

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA

EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA PRÁVA

Příčiny odchodu českých společností do daňových rájů

Reasons for Czech Companies Movement to Tax Havens

Student: Bc. Eva Krestová

Vedoucí diplomové práce: Dr Mgr. Damian Czudek, Ph.D.

OSTRAVA 2017

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra práva

Zadání diplomové práce

Student:

Bc. Eva Krestová

Studijní program:

N6208 Ekonomika a management

Studijní obor:

6208T011 Ekonomika a právo v podnikání

Téma:

Příčiny odchodu českých společností do daňových rájů
Reasons for Czech Companies Movement to Tax Havens

Jazyk vypracování:

čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Charakteristika daňových rájů
3. Daňové ráje a jejich výběr
4. Onshore a Offshore společnosti
5. Podmínky a předpoklady českých společností pro odchod do daňových rájů
6. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

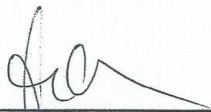
BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6. vyd. Praha: C. H. Beck, 2012. ISBN 978-80-7400-440-7.
DVORÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C. H. Beck, 2010. 208 s. ISBN 978-80-7400-010-2.
JÍLEK, Josef. *Deriváty, hedžové fondy, offshorové společnosti*. Praha: Grada, 2006. 260 s. ISBN 80-247-1826-X.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Dr Mgr. Damian Czudek, Ph.D.**

Datum zadání: 18.11.2016

Datum odevzdání: 21.04.2017

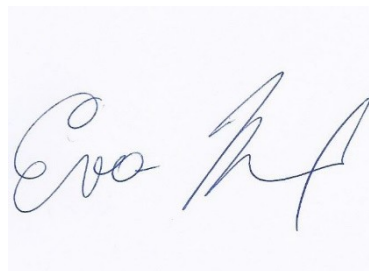


JUDr. Bohuslav Halfar
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal
děkan fakulty

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou diplomovou práci vypracovala samostatně a uvedla jsem veškerou použitou literaturu.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Eva Krestová', is centered on a light blue rectangular background.

V Ostravě dne 21. 4. 2017

.....

Bc. Eva Krestová

Poděkování:

Chtěla bych poděkovat vedoucímu diplomové práce panu Dr Mgr. Damianu Czudkovi za odborné rady, vstřícný přístup na konzultačních hodinách a čas, který věnoval této diplomové práci.

Obsah

1	Úvod.....	5
2	Charakteristika daňových rájů	7
2.1	Definice daňových rájů.....	7
2.2	Charakteristické znaky daňových rájů.....	8
2.3	Metody mezinárodního daňového plánování	12
3	Daňové ráje a jejich výběr	15
3.1	Oprávněná osoba	15
3.2	Poradce	15
3.3	Poskytovatel.....	16
3.4	Regulátor	16
3.5	Registr společností.....	16
3.6	Banka	17
3.7	Formy podnikání.....	18
3.8	Třetí osoby.....	22
4	Onshore a offshore společnosti.....	23
4.1	Onshore společnosti.....	23
4.1.1	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.....	23
4.2	Offshore společnosti	24
4.3	Země patřící mezi daňové ráje.....	25
5	Podmínky a předpoklady českých společností pro odchod do daňových rájů.....	30
5.1	České společnosti a daňové ráje	30
5.2	Offshore daňové ráje	33
5.2.1	Karibské daňové ráje	33
5.2.2	Tichomořské a Americké daňové ráje.....	41
5.2.3	Evropské daňové ráje	44
5.2.4	Africké a Asijské daňové ráje	48
5.3	Onshore daňové ráje	52
5.3.1	Evropské daňové ráje	52
5.4	Offshore i onshore daňové ráje.....	57
5.4.1	Evropské daňové ráje	57

5.5	Zhodnocení zjištěného stavu	59
6	Závěr	66
	Seznam použité literatury	68
	Seznam zkratek	73
	Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	

1 Úvod

Daňové ráje jsou v současné době obrovským fenoménem. Představují nejen ráj na zemi, ale také se jedná o země, které nabízejí pro podnikatelské subjekty zejména daňové zvýhodnění, což je pro ně hlavním motivem, jelikož daňové zatížení v určitých zemích je někdy neúnosné. Výhodou pro podnikatelské subjekty je, že si touto cestou mohou snížit odvod daní a svůj daňový základ.

Dalšími motivy odchodu bývají obchodní a bankovní tajemství, minimum politické a hospodářské stability, odlišné právní prostředí, ochrana majetku či měna a devizová kontrola. Daňové ráje bývají mnohdy spojovány s cílem o daňový únik kapitálu, který může dále sloužit k reinvestování.

Užívání daňových rájů je spjato s negativním ekonomickým dopadem na domácí země a její daňové poplatníky, kteří jsou povinni platit vyšší daně v zemi. Daňové úniky a daňové ráje bývají u většiny lidí a podnikatelských subjektů považovány za totéž. Rovnost mezi těmito pojmy je dána historickým základem, jelikož původní záměr daňových rájů byl, aby lodě unikly daním a clům uvalených v přístavech.

Tato diplomová práce je zaměřena na odchody českých společností do daňových rájů a jaké jsou jejich příčiny. Důvodem výběru daného tématu byl zájem o dané téma, které je v současné době velmi aktuální v souvislosti s daňovými úniky a podvody, které se dějí nejen v České republice, ale i ve světě. Dalším důvodem byla obliba těchto rájů i u veřejnosti, která by ráda v takovém ráji bydlela.

Cílem této práce je zhodnocení a určení příčin odchodu českých společností do daňových rájů a vytvoření návrhu opatření, aby české společnosti neměly nutnost odchodu do daňových rájů. Cíle diplomové práce bude dosaženo pomocí metody analýzy. Informace pro diplomovou práci budou získávány a zpracovávány pomocí sekundární analýzy odborných publikací a internetových stránek. Na základě těchto zdrojů budou navržena a vyhodnocena opatření.

Diplomová práce je rozdělena do čtyř stěžejních částí. V první části jsou na základě sekundární analýzy vytyčeny základní pojmy, a to pojem daňový ráj, jaké jsou základní charakteristická kritéria a metody mezinárodního daňového plánování, které bývají využívány v oblasti omezení daňové zátěže.

Druhá část práce je zaměřena na subjekty, které pomáhají při výběru určitého daňového ráje. Tato kapitola se bude zabývat podmínkami, které jsou rozhodující při výběru

oprávněné osoby, poradce, poskytovatele, regulátora, registru společností, banky, formy podnikání a třetí osoby.

Třetí část se zaměřuje na popis onshore a offshore společností, jaké jsou jejich výhody a nevýhody, v jakých formách uskutečňují svou činnost. V podkapitole onshore společností bude vysvětlena problematika dvojího zdanění. Závěr kapitoly bude vysvětlovat základní charakteristiky, a to na vybraných daňových rájích.

Ve čtvrté části jsou analyzovány jednotlivé příčiny odchodu českých společností do daňových rájů na vybraných zemích a zjištěny hlavní důvody odchodu těchto zemí do daňových rájů. Zdrojem budou zmiňované odborné publikace, internetové stránky a právní předpisy.

Na základě pilotního průzkumu byly stanoveny teze T0: Motivací pro odchod českých společností do offshore daňových rájů je pouze nulové zdanění příjmů v daňových rájích.

2 Charakteristika daňových rájů

2.1 Definice daňových rájů

Definice daňových rájů neboli „mezinárodních finančních center či offshore společností“ je mnoho, ale neexistuje jednotná právní či ekonomická úprava tohoto pojmu. Konkrétně se uvádí, že je tolik definic, kolik je na světě daňových rájů.¹ Jílek tvrdí, že daňový ráj je: „*offshorová společnost založená v offshorové oblasti, kde podléhá nízkému zdanění nebo nepodléhá zdanění vůbec. Název je poplatný tomu, že offshorové oblasti byly původně oblasti mimo kontinent a mimo dosah kontinentálních daňových úřadů.*“²

Podle mezinárodního daňového plánování je daňový ráj: „*země, které uplatňují speciální daňový režim umožňující některým ekonomickým subjektům snížit jejich celkovou daňovou zátěž, a které současně disponují dobrými podmínkami pro rozvoj podnikání na svém území.*“³

Petrovič uvádí podle editora časopisu Offshore Investment Charlese A. Caina, který nahlíží na problematiku daňových rájů: „*neexistuje žádná „offshore země“ jako taková. Hranice mezi daňovými ráji a „zbytkem světa“ je velmi nezřetelná a při jejím vyznačování hrají svou úlohu kritéria, kterým každý přisuzuje různý stupeň důležitosti. Není možné některou zemi izolovat nebo různé země účelově sdružovat do skupin. Jsou pouze země, které ve větší či menší míře umožňují „offshore podnikání“, tj., podnikání uskutečňované v jedné zemi a týkající se podnikatelů a / nebo majetku v zemi jiné, přičemž úřady v prvně zmíněné zemi na toto podnikání z různých důvodů neuvalují daňovou povinnost ani jej jinak nezatěžují.*“⁴

Laservoisier uvádí podle Generálního ředitelství daní (dále jen „DGI“) ve Francii, které definuje daňové ráje jako: „*země s privilegovaným daňovým režimem.*“⁵

Právní výklad pojmu daňový ráj jednoznačně neexistuje, přestože tyto země mají společné charakteristické znaky. Státy, které sestavují seznamy daňových rájů, často narážejí na problém, jaké země do seznamu zařadit.⁶

¹ LESERVOISIER, Laurent. *Daňové ráje*. Praha: HZ, 1996. 122 s. ISBN 80-86009-07-6., s.6

² JÍLEK, Josef. *Deriváty, hedžové fondy, offshorové společnosti*. Praha: Grada, 2006. 260 s. ISBN 80-247-1826-X., s. 66

³ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 15

⁴ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 15–16

⁵ LESERVOISIER, Laurent. *Daňové ráje*. Praha: HZ, 1996. 122 s. ISBN 80-86009-07-6., s.9

⁶ Tamtéž, s. 14

Z výše uvedených definic jsou patrné společné znaky, že se jedná v převážné většině o malé země, které mají zvýhodněné daňové režimy. Výhody pro podnikatelské subjekty jsou v možnosti snížení daňového zatížení, mimo dosah kontinentálních daňových úřadů, ochrana bankovního a obchodního tajemství, minimální účetní a auditové povinnosti, propracovaný bankovní sektor, rozvinutá infrastruktura, daňové dohody a dohody o zamezení dvojího zdanění.

Tento výčet výhod je pouze základní, jelikož pro každý podnikatelský subjekt je středem zájmu jiná výhoda, která ho ovlivňuje při výběru určité země. Nejvyhledávanějšími výhodami u většiny podnikatelských subjektů je nízké daňové zatížení a ochrana bankovního a obchodního tajemství.

Nízké daňové zatížení je chápáno různě. Podnikatelské subjekty jsou ovlivňovány daňovým zatížením ve své domácí zemi a na základě tohoto vybírají země s nižší daňovou povinností. Z toho vyplývá, že nemusí být daňová sazba nulová. Druhou nejvyhledávanější výhodou je ochrana bankovního a obchodního tajemství. Ochrana bankovního a obchodního tajemství je poskytována pro všechny podnikatelské subjekty na planetě zemi, ale u daňových rájů bývá propracovanější. Informace o podnikatelských subjektech nemohou být sdělovány žádným osobám s výjimkou praní špinavých peněz.

Výše zmíněné výhody budou charakterizovány v kapitole charakteristické znaky daňových rájů.

2.2 Charakteristické znaky daňových rájů

Charakteristické znaky daňových rájů by měly především vycházet z podnikatelských potřeb. Podnikatelské subjekty, které se rozhodnou převést část svých zisků do daňových rájů nahlíží na znaky, které jsou:

- nulové nebo velmi nízké daňové sazby,
- ochrana bankovního a obchodního tajemství,
- politický a ekonomický systém,
- systém devizové kontroly a měny,
- rozvinutá infrastruktura,
- bankovní sektor,
- daňové dohody.⁷

Někteří autoři do charakteristických znaků řadí:

- minimální informační povinnost zakladatele,

⁷ LESERVOISIER, Laurent. *Daňové ráje*. Praha: HZ, 1996. 122 s. ISBN 80-86009-07-6., s. 15–37

- nedostatek soudní spolupráce,
- minimální účetní a auditové povinnosti,
- zamezení dvojího zdanění.⁸

Nulové nebo velmi nízké daňové sazby jsou jednou z nejdůležitějších podmínek, které charakterizují země považované za daňový ráj. Některé daňové ráje, z hlediska své rozlohy a slabé ekonomiky, nepovažovaly za nutné zavést daňové sazby. Podnikatelské subjekty si vybírají takové země, které mají nižší daňové sazby ve srovnání s mateřskou zemí. Neexistence daňových sazeb je často motivována politikou, která je zaměřena na přilákání nových obchodních společností.⁹ Integrace a globalizace na evropském kontinentu vytváří tlak na snižování národních daní ve vztahu k movitějším příjmovým skupinám pomocí vytváření preferenčních systémů zdanění. Preferenční systémy zdanění působí na země, které vytvářejí právní ráje neboli nízké příjmy z daní.¹⁰ Z čehož vyplývá, že v podstatě, každá země je svým způsobem daňovým rájem.

Ochrana bankovního a obchodního tajemství je společným znakem nejen daňových rájů, ale i ostatních zemí na světě. Tajemství vychází z psaného a nepsaného práva. Nepsané právo převládá v anglosaských právních systémech, kdy veškeré obchody mezi bankou a klientem jsou vyřizovány důvěrně. Zrušení tajemství může být nařízeno v případech, kdy úřady projeví vůli v rámci trestních kauz, exekucí, vymáhání peněz či v podezření praní špinavých peněz.¹¹ V případě daňových rájů je tajemství absolutní. Daňové ráje poskytují společnostem záruku důvěrnosti při ukládání svých zisků nebo uskutečňování obchodních transakcí. To znamená, že soudní spolupráce nefunguje a nejsou předány žádné informace s výjimkou při podezření páchání nekalé činnosti nebo v případě smluv, které země uzavírají mezi sebou.¹²

Politický a ekonomický systém je vnímán podnikatelskými subjekty jako ekonomická a politická závislost na určité velmoci. Z politického faktoru je posuzován systém politiky, míra demokracie, soudní systém, vymahatelnost a dodržování práva, kvalita a úroveň bankovní sféry. U ekonomického faktoru je sledován vývoj hrubého domácího produktu, inflace, index průmyslové výroby apod. Podnikatelským subjektům k rozhodování

⁸ KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 82–132

⁹ LESERVOISIER, Laurent. *Daňové ráje*. Praha: HZ, 1996. 122 s. ISBN 80-86009-07-6., s. 15–16

¹⁰ Česko proti chudobě: *Francouzská platforma pro problematiku daňových a právních rájů a Česko proti chudobě*. [online]. 2007 [cit. 11. 2. 2017]. Dostupné z: <http://ceskoprotichudobe.cz/?id=40-ke-stazeni%3E>.

¹¹ LESERVOISIER, Laurent. *Daňové ráje*. Praha: HZ, 1996. 122 s. ISBN 80-86009-07-6., s. 17–23

¹² Česko proti chudobě: *Francouzská platforma pro problematiku daňových a právních rájů a Česko proti chudobě*. [online]. 2007 [cit. 11. 2. 2017]. Dostupné z: <http://ceskoprotichudobe.cz/?id=40-ke-stazeni%3E>.

o výběru dopomáhají statistické úřady, které pravidelně aktualizují seznamy zemí dle různých kategorií a rizik, které tyto země představují.¹³

Systém devizové kontroly a měny je u většiny daňových rájů. Měnová kontrola je zaváděna dvojího typu, která je odlišná mezi rezidenty a nerezidenty a dále mezi devizami¹⁴ a domácí měnou. Daňový nerezident je podroben devizové kontrole, pokud používá devizy a jelikož jeho společnost byla založena v daňovém ráji a většina obchodů je provozována mimo území daňového ráje. Některé daňové ráje před devizovou kontrolou požadují předběžné schválení určitých investic ve svých mateřských zemích. Měna daňového ráje by měla být vázaná na měnu, která je volně směnitelná s jinými devizy.¹⁵

Rozvinutá infrastruktura by měla být co nejmodernější, protože daňové ráje jsou často ostrovy. Do této kategorie jsou zařazeny kvalitní spojovací prostředky, pošta, telefonní systém, vhodná zeměpisná poloha, rychlé a pravidelné letecké linky, aby mohly podnikatelské subjekty v tentýž den, jak přiletět, tak i odletět. Hlavním faktorem je i úroveň anglického jazyka, proto jsou například Kajmanské ostrovy nejoblíbenějším daňovým rájem. Sociální struktury jsou požadovaným faktorem na základě, kterého mohou společnosti působit v daňovém ráji.¹⁶

Bankovní sektor je důležitý ve všech zemích, výjimkou nejsou ani daňové ráje. Bankovní operace jsou v daňových rájích rozlišovány na rezidentské a nerezidentské. Rozdíl mezi nimi bývá v udržování minimálních rezerv, míře zdanění a rozsahu kontrol. U nerezidentských operací není nutnost udržovat minimální rezervy, velmi nízká či nulová míra zdanění a neprovádění kontrol. U rezidentských operací je to naopak. Míra vlivu bankovního sektoru v zemi může být vypočtena jako poměr devizových aktiv banky v jedné zemi k jejímu zahraničnímu obchodu.¹⁷

Daňové dohody jsou uzavírány mezi daňovými ráji a ostatními zeměmi či podnikatelskými subjekty. Výhodou daňových dohod pro určitou zemi je čerpání stejných podmínek jako mají daňové ráje.¹⁸ Příkladem může být Velkovévodství Lucembursko, které má dohody s 340 firmami, mezi které patří např. Facebook, Ikea či Starbucks.¹⁹ Výhodami

¹³ DVOŘÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2., s. 87

¹⁴ Měna jiné země než daňového ráje, ve které má společnost sídlo.

¹⁵ LESERVOISIER, Laurent. *Daňové ráje*. Praha: HZ, 1996. 122 s. ISBN 80-86009-07-6., s. 27–28

¹⁶ Tamtéž, s. 29–32

¹⁷ Tamtéž, s. 33–35

¹⁸ Tamtéž, s. 36–37

¹⁹ Daně v ráji: *Daňové ráje v číslech*. [online]. [cit. 11. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.danevraji.com/danove-raje-v-cislech>

těchto dohod mohou být: daňové úlevy, vládní úvěry, granty a dotace, celní úlevy, privilegia na trhu apod.²⁰

Minimální informační povinnost zakladatele má za následek, že jméno vlastníka společnosti je nemožné zjistit. Zakladatel společnosti je povinen se zapsat do obchodního rejstříku, kde dále doloží zakladatelskou smlouvu, stanovy, doklad o zaplacení správního poplatku a čestné prohlášení, kde uvede jména a adresy prvních členů. U čestného prohlášení nevzniká povinnost zapsat pravé zakládající členy a ani při změně vedení společnosti.²¹

Nedostatek soudní spolupráce byla zmíněna při výkladu pojmu o ochraně obchodního a bankovního tajemství. Soudci v důsledku mezinárodního práva mohou svou činnost vykonávat pouze na území své země. Soudní zásah v rámci šetření v jiné zemi je možný prostřednictvím podání návrhu u soudce v dané zemi nebo prostřednictvím vyjednávání, kde vybrané země musí mít mezi sebou dohodu. Vyšetřování jsou prováděna za účelem odhalování organizovaného zločinu a praní špinavých peněz. Soudní spolupráce ze strany daňových rájů bývala minimální. Výjimkou je například Monako, které odpovědělo na žádost italského prokurátora ve věci praní špinavých peněz pro člena mafiánské organizace Cosa Nostra.²²

Minimální účetní a auditové povinnosti jsou dány mezinárodně uznávanými účetními standardy. Výhody v rámci účetního a auditového systému v daňových rájích jsou, že nemusí:

- předkládat účetní uzávěrku,
- zveřejňovat účetnictví,
- uchovávat finanční výkazy,
- provádět roční nezávislý audit.²³

Zamezení dvojího zdanění je využíváno v rámci mezinárodní hospodářské spolupráce. Země mezi sebou uzavírají smlouvy o zamezení dvojího zdanění v rámci efektivnějšího využívání zdrojů a zvyšování životní úrovně. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění jsou využívány z důvodu daňového zvýhodnění zahraničních subjektů. Tyto smlouvy

²⁰ DVOŘÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2., s. 88

²¹ JÍLEK, Josef. *Deriváty, hedžové fondy, offshorové společnosti*. Praha: Grada, 2006. 260 s. ISBN 80-247-1826-X., s. 67

²² Česko proti chudobě: *Francouzská platforma pro problematiku daňových a právních rájů a Česko proti chudobě*. [online]. 2007 [cit. 11. 2. 2017]. Dostupné z: <http://ceskoprotichudobe.cz/?id=40-ke-stazeni%3E>.

²³ Akonttrust: *Offshore společnosti*. [online]. [cit. 11. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.akont.cz/sluzby/korporatni/offshore-spolecnosti.html>

se mohou snadno upravit při podezření daňových úniků pomocí principu tržního přístupu.²⁴ Existence smluv dvojího zdanění je výhodné pro podnikatelské subjekty v rámci snižování srážkové daně spojené s autorskými poplatky, převodem dividend do zahraničí apod.²⁵

2.3 Metody mezinárodního daňového plánování

Cílem mezinárodního daňového plánování je nalézt neoptimálnější a nejméně nákladnou cestu pro jednotlivce nebo podnikatelské subjekty. Mezinárodní daňové plánování je tvůrcem uzavírání obchodů, u kterých je vytvořena nákladová stránka, posouzena daňová zátěž a rizika převedení peněžních prostředků.²⁶

Snahou mezinárodního daňového plánování je nejnižší daňová zátěž pro převod peněžních prostředků. Subjekty, které zprostředkovávají tyto obchody jsou povinny vyhledávat a analyzovat legislativní a administrativní mezery v daňovém systému. V rámci mezinárodního daňového plánování jsou využívány metody, které jsou silnými nástroji pro snížení daňové zátěže.²⁷

Metody mezinárodního daňového plánování jsou využitelné v oblasti omezení daňové zátěže. Tyto metody jsou časově a hodnotově omezeny, jinak by jejich výsledky mohly být zkresleny. Metody mezinárodního daňového plánování jsou:

- půjčky,
- pohledávky,
- pronájem,
- bankovní služby,
- pojišťovací služby,
- licence a ochranné známky,
- nakupované služby ze zahraničí,
- převody služeb a výrobků,
- faktoring,
- podílení se na nákladech,
- holding.²⁸

²⁴ BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6., upr. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7., s. 280

²⁵ DVOŘÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2., s. 88

²⁶ Tamtéž, s. 89

²⁷ KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 43

²⁸ KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 43–49

Půjčky jsou pro daňové ráje oblíbeným způsobem přesouvání finančních prostředků, tam, kde je potřeba, mezi skupinami. Tento způsob je užíván prostřednictvím shromažďování volných fondů či vydávání obligací tam, kde je potřeba. Finanční prostředky jsou poskytovány společností, které sníží své daňové břemeno prostřednictvím využití smluv o zamezení dvojího zdanění.²⁹

Pohledávky jsou v daňových rájích využívány, protože platba za pohledávku není spojena se srážkovou daní, oceňování pohledávek je pohyblivé a administrativa spojená s převodem je nenáročná.³⁰

Pronájem je využíván v daňových rájích, protože v některých nájemních smlouvách nepodléhá srážkové dani. Hlavní podmínkou pronájmu je, aby vlastnická práva měl pronajímatel, který podléhá jiné právní moci.³¹

Bankovní služby jsou v daňových rájích využívány pro chránění obchodních transakcí bankou, rozložení finančních prostředků v holdingu, vedení bankovních účtů pro osoby a společnosti spjaté se zakladatelem, bankovní záruky, správu cenných papírů, využívání levnějších zdrojů od jiných bank, účast v obchodech, které vyžadují spolupráci s bankou.³²

Pojišťovací služby jsou podnikatelskými subjekty využívány v podobě kaptivních pojišťoven. Kaptivní pojišťovny jsou zakládány v daňových rájích z majetků podnikatelských subjektů s cílem krýt rizika spojená s podnikáním. Výhoda kaptivních pojišťoven je zohlednění možných rizik, které bývají vztahovány na rizika zakládajících společností.³³ Společnostem, které jsou spojeny, by měly být sníženy náklady spojené s pojištěním, kumulovány rezervy pro krytí neuhrazených dluhů a škod.³⁴

Licence a ochranné známky jsou využívány v rámci přesunu finančních prostředků do zemí s jinou právní mocí. Poplatky za převod bývají podrobovány srážkové dani, které lze snížit aplikací smluv o zamezení dvojího zdanění.³⁵

²⁹ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 45

³⁰ KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 46

³¹ Tamtéž, s. 46

³² PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 47

³³ Tamtéž, s. 47–48

³⁴ DVOŘÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2., s. 96

³⁵ KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 49

Nákupy služeb v zahraničí jsou v rámci skupiny podnikatelských subjektů převáděny do daňových rájů. Mezi služby obvykle patří: obchodní zprostředkovávání, marketingové průzkumy apod. Tyto služby jsou v daňových rájích daněny podle příslušných sazeb. V případě oceňování služeb je nutné vést zápisy o cenách. Problém této kategorie bývá v dokazování, jelikož podnikatelské subjekty, které zakládají společnosti v některých daňových rájích, nemají povinnost předkládat a zveřejňovat účetnictví.³⁶

Převody služeb a výrobků jsou oceňovány od zdroje až po konečného klienta tak, aby zisky byly vytvářeny v daňových rájích, které podléhají nízkému zdanění. Tento způsob je využíván v důsledku volného určení cen v tržních ekonomikách.³⁷

Factoring je využíván podnikatelskými subjekty při soustředění financí do daňových rájů. Principem faktoringu je prodej krátkodobých nezajištěných pohledávek plynoucí z podnikatelské činnosti. Výhodou faktoringu je transfer zisku do daňového ráje.³⁸

Podíl na nákladech je využíván společnostmi, které si rozdělí náklady, rizika, aktiva, služby a práva. Nejčastěji jsou tyto podíly využívány v ujednání o vývoji nehmotného majetku.³⁹

Holding je forma společnosti, která funguje na principech, že mateřská společnost má majetkovou účast v dceřiné společnosti. Holdingové společnosti jsou v daňových rájích používány z důvodu volných přesunů aktivit a využití smluv o zamezení dvojího zdanění.⁴⁰

³⁶ KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 49–50

³⁷ Tamtéž, s. 43–45

³⁸ Tamtéž, s. 46

³⁹ Tamtéž, s. 47–48

⁴⁰ Tamtéž, s. 48

3 Daňové ráje a jejich výběr

Výběr nejvhodnější země závisí na tom, jaký má podnikatelský subjekt záměr k využití daňového ráje. Mezi hlavní prvky, které ovlivňují výběr určitého daňového ráje jsou řazeny oprávněná osoba, poradce, poskytovatel, regulátor, registry společností, banky, formy podnikání a třetí osoby.⁴¹ Kapitola daňové ráje a jejich výběr bude zaměřena na popis hlavních prvků v mezinárodním daňovém plánování.

3.1 Oprávněná osoba

Oprávněnou osobou je fyzická osoba, která je skutečným vlastníkem společnosti a je zapsaná v registru společností. Oprávněnou osobou je u většiny případů sám zakladatel společnosti. V anglosaských právních systémech jsou na oprávněné osoby kladeny podmínky, pro ověření dobré pověsti. Základními požadavky ověření je vyplnění dotazníku, kde je uvedeno jméno a příjmení, základní informace o zamýšlené společnosti a kontaktní údaje. Dále je povinen předložit bankovní reference, prokázat trvalé bydliště pomocí notářského ověření a ověření o úhradě měsíčních poplatků. Oprávněná osoba je ověřována i přes registry dlužníků, konkursů a úpadců.⁴²

U volby oprávněné osoby je rozhodující jeho daňová rezidence, přístup k riziku, odborná a jazyková kvalifikace. V rámci daňové rezidence je důležité pohlížet na zákony, které platí pro osoby sídlící v určité zemi, protože důsledkem může být omezené užití daňových rájů. Přístup k riziku je rozhodující u oprávněných osob. Riziko u oprávněných osob je odlišné od riskantního až po opatrné chování člověka. Velkým přínosem pro oprávněného je aktivní znalost cizího jazyka.⁴³

3.2 Poradce

Vlastník společnosti by si měl sestavit odborný tým poradců, který by měl být složen z daňového poradce a právního poradce. Daňový poradce by měl klienta a jeho obchodní transakce dobře znát. Právní poradce je potřebný k přípravě smluv a znalost zákonů domácí země.⁴⁴ Proces práce poradců zahrnuje navrhování vhodných daňových rájů na základě potřeb

⁴¹ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 44–48

⁴² KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 16–18

⁴³ Tamtéž, s. 16–18

⁴⁴ BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6., upr. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7., s. 257

klienta, posuzování a příprava podkladů pro smlouvy. Podnikatelský subjekt je povinen mít správné informace, na základě kterých jsou navrženy možné daňové ráje.⁴⁵

3.3 Poskytovatel

Základní kritéria pro výběr poskytovatele jsou licencování, oblast poskytování služeb a administrace struktur, tržní zaměření a pozice na trhu. V některých daňových rájích jsou poskytovatelé nuceni vykonávat a splňovat řadu kritérií, aby jim byla poskytnuta licence. Základní kritéria pro poskytování licence jsou finanční zázemí, pojištění, vzdělání, důvěryhodnost, trestní bezúhonnost, prověřování zaměstnanců apod.⁴⁶

Oblast poskytování služeb a jejich administrace struktur by měla být uskutečňována přes daňově neutrální území, které umožňují administraci struktur a nemají legislativní ustanovení o kontrolách a řízení. U většiny daňových rájů je poskytování služeb a jejich administrace struktur, realizována pomocí legislativních ustanovení o kontrole a místě řízení, které považují subjekty v dané zemi za daňové rezidenty. Legislativní ustanovení bývají zpochybňovány, napadány nebo podnikatelské subjekty mohou být shledány za rezidenty země. U tržního zaměření je důležité pro podnikatelský subjekt cena a rozsah služeb, které korespondují s potřebami společnosti. Společnosti u pozice na trhu bývají ovlivňovány velikostí na trhu, počtem poboček v zahraničí, zázemím a dobou působení na trhu.⁴⁷

3.4 Regulátor

V mezinárodním daňovém plánování je funkce regulátora zastoupena Komisí pro finanční služby. Komise pro finanční služby je orgán, který schvaluje, vystavuje, kontroluje nebo odebírá licence poskytovatelům v případě nedodržení podmínek, které ukládá licence. Licencování poskytovatelé jsou pro klienta větší zárukou a jistotou nabízených služeb.⁴⁸

3.5 Registr společností

Registr společností je v daňových rájích řízen legislativou, která řídí jeho pravomoci a funkce. Úkolem registru je registrace všech subjektů, poskytování informací oprávněným osobám, ověřování dokumentů, výběr poplatků prostřednictvím ročních poplatků, zaknihování výročních zpráv a registrace zastaveného majetku. Pravomoci registru společností při porušení zákona jsou ukládání peněžních sankcí či vyškrtnutí z registru. Peněžité sankce jsou ukládány, jestliže společnosti nesplní povinnosti dané zákonem,

⁴⁵ KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 19

⁴⁶ Tamtéž, s. 20

⁴⁷ Tamtéž, s. 21–22

⁴⁸ Tamtéž, s. 22–23

nepodají výroční zprávu či neuhradí stanovené poplatky. Vyškrtnutí společností z registru bývá nařízeno po uplynutí lhůty na nápravu.⁴⁹

3.6 Banka

Banka je nejpodstatnější subjekt v mezinárodním daňovém plánování. Při výběru banky je nápomocen poskytovatel, který svým klientům na základě jejich potřeb vybere banku. Banky nejsou povinny přijmout podnikatelský subjekt a jeho společnost a spravovat její účty. Společnosti jsou přijímány na základě doporučení od poskytovatelů, kteří mají s bankami uzavřené smlouvy o kooperaci. Nástrojem pro otevření bankovního účtu jsou bankovní reference. Mezi bankovní reference jsou řazeny jméno, adresa u fyzické osoby nebo sídlo u právnické osoby, doba užívání obchodních vztahů s bankou, popis společnosti či dosahované zisky. Poskytovatel by měl hodnotit banky z hlediska bankovního tajemství, přijímání a vydávání hotovosti, zakládání účtů, komunikace s bankou, provádění kontroly klienta a výše minimálních zůstatků.⁵⁰

Bankovní tajemství je základním zájmem podnikatelského subjektu při otvírání bankovních účtů v daňových rájích. Bankovní tajemství je charakteristické pro všechny typy bank na celém světě. Rozdíl mezi bankami v daňových rájích a ostatními typy bank je v porušení tohoto tajemství v souvislosti s trestnou činností, jelikož závisí na zákonech uplatňovaných v dané zemi. Jak již bylo zmíněno u charakteristiky daňových rájů, informace o společnostech v daňových rájích jsou prozrazovány, pokud se jedná o činnosti spojené s praním špinavých peněz, tunelování, krácení daně apod.⁵¹ Přijímání a vydávání hotovosti by mělo být omezeno. Hotovost, která byla obdržena na účet daňového ráje před pár dny a kdy je následně vydán i požadavek na převod dané částky na jiný účet bez vysvětlení, může vyvolat podnět praní špinavých peněz. Zakládání účtů je složitou činností, protože žadatelům, kteří se nemohou za společnosti zaručit, nejsou otvírány účty. Společnosti by měly být informovány při registraci nebo odkupu a užití služeb poskytovatele, který pomocí smluv s bankami pomůže založit účet.⁵²

Komunikace s bankou je u většiny společností realizována prostřednictvím poskytovatele. Obecné zásady pro komunikaci s bankou jsou:

- komunikovat otevřeně a s důvěrou,

⁴⁹ KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 23–24

⁵⁰ Tamtéž s. 24–31

⁵¹ BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6., upr. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7., s. 500

⁵² KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 24–31

- nejasnosti konzultovat s poskytovatelem i bankou,
- informovat o nestandardních operacích ještě před započtením,
- řídit se pokyny a rady poskytovatele a bankéře.⁵³

Kontrola klienta by měla být prováděna každou bankou, aby se zamezilo kontrole prostřednictvím úřadů a nebylo vyzrazeno bankovní tajemství. Prověřované informace bankou bývají: reference předchozích bank, objem majetků, finanční situace, obchodní aktivity a velikost finančních toků, které budou proudit na daný účet u banky.⁵⁴

3.7 Formy podnikání

Struktury podnikání pro podnikatelské subjekty, které chtějí do daňových rájů, jsou:

- trusty,
- nadace,
- partnership,
- společnosti založené na základě speciálních zákonů,
- společnosti založené na základě všeobecných zákonů,
- společnost s ručením omezeným,
- společnost s garancí,
- hybridní společnost.⁵⁵

Trust je definován jako vztah mezi oprávněnou osobou a správcem trustu. Tento vztah je upraven v trustové smlouvě, která upravuje podmínky prospěchu z majetku oprávněné osoby. Mezi výhody trustové struktury je řazena ochrana majetku před nároky třetích osob, minimalizace daňové povinnosti všech druhů, využití k obchodním účelům a nulová kontrola ze strany úřadů, protože se jedná o právní vztah. Nevýhoda struktury je ve ztrátě vlastnických práv k majetku, jelikož zakladatel dává vlastnické právo oprávněné osobě.⁵⁶

Nadace je právnická osoba se vklady zakladatelů, které tvoří základní kapitál. Účelem nadace je užívání majetku na specifické účely. Nadační struktura je založena převodem finančních prostředků a podepsáním smlouvy, která je jednostranná. Výhody nadace jsou podobné jako u trustů s tím rozdílem, že nadace je právnickou osobou, která se zakládá prostřednictvím registrace, doba trvání je neomezená, užití výhradně k obchodním účelům,

⁵³ KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 24–31

⁵⁴ DENEAL, Alain a George HOLOCH. *Offshore: tax havens and the rule of global crime*. Jackson, Tenn.: Distributed by Perseus Distribution, 2011. ISBN 1595586482., s. 175

⁵⁵ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 28–40

⁵⁶ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 34–36

majetek je spravován i zakladatelem a oprávněné osoby nejsou vlastníky majetku oproti trustu.⁵⁷

Partnership je spojení dvou a více osob, které centralizují své finanční prostředky, profesní talent a schopnosti za účelem dosažení zisku. U partnership struktury existují dva základní druhy: generální a limitovaný. U generálního typu mají všichni společníci stejné postavení tedy celým svým majetkem a neomezeně ručí za závazky partnership. Druhým typem je generální partnership, kde minimálně jeden zakladatel ručí neomezeně, celým svým majetkem a minimálně jeden do výše svého nesplaceného vkladu. Znakem obou druhů partnershipu je, že nemají právní subjektivitu, mohou se účastnit soudních sporů a získávat majetek. Výhodou partnership jsou především neexistence nákladů při založení struktury, svoboda v podnikání, menší míra publicity a nízký jednotný poplatek v řadě zemí. Nevýhodou je neomezené ručení, daň z příjmu fyzických osob, která je počítána z poměrného podílu na příjmech v partnership a zánik struktury v případě smrti jednoho ze zakladatelů.⁵⁸

Společnosti založené na základě speciálních zákonů bývají využívány v mezinárodním daňovém plánování. Výhoda tohoto typu společnosti je v odlišných podmínkách při založení v cizí zemi oproti domácí zemi. Mezi výhody mezinárodních obchodních společností jsou řazeny:

- absence daně, které je nahrazeno ročním poplatkem,
- zrušena povinnost předkládání účetních výkazů,
- zákaz podnikání na území státu, ve kterém byly založeny,
- zákaz zveřejňování vlastníků společnosti,
- v zemi založení mít registrované sídlo a registračního agenta.⁵⁹

Společnosti založené na základě všeobecných zákonů jsou charakteristické pro menší země, které chtějí přilákat zahraniční společnosti. Společnosti tohoto typu jsou povinny splnit základní podmínky uložené zákonem. Po splnění základních podmínek jsou poskytnuta zvýhodnění ve formě snížené či nulové daňové zátěže. Tyto společnosti jsou členěny na:

- nerezidentní společnosti – jsou charakteristické nulovým zdaněním příjmů společnosti, placením paušálních poplatků, omezeným podnikáním v zemi založení. Mezi další možné omezení je řazeno neexistence bankovního účtu v zemi založení, oprávněná osoba a jednatel nesmí být rezidenti země,

⁵⁷ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 37

⁵⁸ Tamtéž, s. 32–33

⁵⁹ OECD. *Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes Peer Reviews: Belize Legal and Regulatory Framework*. USA: OECD Publishing, 2014, 76 s. ISBN 9264096922 s., 38–40.

- daňově osvobozené společnosti – jsou založeny na základě udělení souhlasu od kompetentních úřadů na základě žádosti.⁶⁰

Společnost s ručením omezeným je řízena na základě alespoň dvou zákonů, které se týkají obchodních společností. Charakteristickým znakem je, že společnosti s ručením omezeným neručí svým osobním majetkem za závazky společnosti a příjmy jsou daněny na úrovni společníků. Výhoda tohoto typu společnosti je v neplacení federální daně nebo úplné osvobození od daně z příjmu, jestliže plátce není daňový rezident.⁶¹

Společnost s garancí je speciální typ společnosti, který je podobný trustovým společnostem. Společnost s garancí je řízena právními předpisy, které jsou společné pro všechny podnikatelské subjekty. Výhody u společností s garancí jsou v uspořádanějším způsobu řízení společnosti, nemá akcionáře, seznam členů je neveřejný, kapitálové vklady u členství neexistují, ale v případě neschopnosti dostát svým závazkům by měl každý člen zaplatit minimální částku jedno sto amerických dolarů.

Hybridní společnost je nazývána i jako společnost s garancí a na akcie nebo akciová společnost s ručením omezeným. Hybridní společnost je kombinací akciových a garančních společností. Charakteristickým znakem je upisování počátečních vkladů, získávání akcií, které nevlastní a ručit do výše stanovené garance. Výhodou tohoto typu společnosti je oddělené řízení společnosti od majetkových práv a výsledků hospodaření.⁶²

Daňové ráje mohou být zařazeny podle forem podnikání na základě tabulky 3.7.1 takto:

Daňové ráje podle forem podnikání	
Trusty	Bahamské společenství, Anguilla, Barbados, Belize, Bermudské ostrovy, Britské Panenské ostrovy, Cookovy ostrovy, Svatý Kryštof a Nevis, Kajmanské ostrovy, Knížectví Lichtenštejnsko, Mauricijská republika, Monacké knížectví, Montserrat, Niue, Republika Nauru, Rychtářství Guernsey, Seychelská republika, Svatý Vincenc a Grenadiny, Turks a Caicos, Vanuatská republika, Gibraltar, Ostrově Man, Kypr

⁶⁰ PALAN, Ronen, Richard MURPHY a Christian. CHAVAGNEUX. *Tax havens: how globalization really works*. Ithaca, N.Y.: Cornell University Press, 2010. ISBN 9780801468551., s. 87

⁶¹ Tamtéž, s. 88

⁶² PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 38–40

Nadace	Knížectví Lichtenštejnsko, Panamská republika, Ostrově Man, Nizozemské Antily	
Partnershipy	Bahamské společenství, Bermudské ostrovy, Maledivská republika, Monacké knížectví, Republika Marshallovy ostrovy, Sultanát Brunej, Turks a Caicos, Kajmanské ostrovy, Rychtářství Guernsey, Ostrově Man, Hongkong, Kypr, Nizozemí, Nizozemské Antily, Panamská republika, Velkovévodství Lucembursko, Malta	
Společnosti založené na základě speciálních zákonů	Anguilla, Bahamské společenství, Belize, Nauru, Seychelská republika, Svatý Kryštof a Nevis, Svatý Vincenc a Grenadiny, Turks a Caicos, Vanuatská republika, Britské Panenské ostrovy, Republika Marshallovy ostrovy, Rychtářství Guernsey, Kypr, Spojené arabské emiráty	
Společnosti založené na základě všeobecných zákonů	Nerezidentní společnosti	Kajmanské ostrovy, Rychtářství Guernsey, Ostrově Man
	Daňově osvobozené společnosti	Bermudské ostrovy, Gibraltar, Kajmanské ostrovy
Společnost s ručením omezeným	Americké Panenské ostrovy, Anguilla, Barbados, Svatý Kryštof a Nevis, Grenada, Kajmanské ostrovy, Knížectví Lichtenštejnsko, Maledivská republika, Mauricijská republika, Republika Libérie, Republika Marshallovy ostrovy, Seychelská republika, Bahamské společenství, Belize, Vanuatská republika, Svatý Vincenc a Grenadiny, Britské Panenské ostrovy, Jersey, Ostrově Man, Hongkong, Nizozemí, Nizozemské Antily, Gibraltar, Panamská republika, Spojené státy americké, Monacké knížectví, Spojené arabské emiráty, Velkovévodství Lucembursko, Malta	
Společnost s garancí	Andorrské knížectví, Hongkong, Kajmanské ostrovy, Panamská republika, Britské Panenské ostrovy, Jersey,	

	Ostrově Man, Monacké knížectví
Hybridní společnost	Anguilla, Knížectví Lichtenštejnsko, Maledivská republika, Mauricijská republika, Monacké knížectví, Panamská republika, Sultanát Brunej, Hongkong, Britské Panenské ostrovy, Jersey, Ostrově Man, Kypr, Nizozemí, Nizozemské Antily, Gibraltar, Velkovévodství Lucembursko

Tabulka 3.7.1 Daňové ráje podle forem podnikání, Zdroj: Vlastní zpracování

3.8 Třetí osoby

Mezi třetí osoby jsou řazeny výrobci, dodavatelé, spediční společnosti, reklamní agentury, odběratelé, se kterými společnosti obchodují. Prozkoumání vztahů s třetími osobami je velmi důležité při vytváření společnosti v daňových rájích. Zakladatelé by měli vybírat daňové ráje na základě vhodných soudních pravomocí vůči třetím osobám a obchodním činnostem.⁶³

Podnikatelské subjekty jsou povinny před založením svého konta v daňových rájích zhodnotit a analyzovat výše zmíněné prvky, jelikož by mohlo docházet ke špatnému výběru daných prvků. Při výběru jednotlivých prvků je využíváno recenzí, které při pečlivém hledání mohou být dostupné na internetu nebo také specializovaných společností, které za klienta vyhledávají a analyzují prvky. S výběrem jednotlivých prvků je spjato i rozhodnutí o výběru onshore či offshore typu podnikání, které je popsáno v kapitole Onshore a Offshore společnosti.

⁶³ KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 41–42

4 Onshore a offshore společnosti

Kapitola bude zaměřena na jednotlivé možnosti podnikání, jaké jsou jejich výhody a formy.

4.1 Onshore společnosti

Onshore společnosti jsou charakteristické pro velké státy s vysokým zdaněním, které mají určité oblasti nabízející úlevy, slevy či daňové prázdny. Výhody onshore společností spočívají ve financování a investování do velkých holdingových projektů, stabilní právní prostředí, smlouvy o zamezení dvojího zdanění, činnostech v mezinárodním obchodě a poskytování informačních technologií. Většina onshore společností jsou povinny podávat daňová přiznání, vést účetnictví a podrobovat se auditu.⁶⁴

Klíčovým důvodem volby onshore zemí je právní a daňová jistota. Právní prostředí je kontinuální a změny v zákonech jsou dopředu oznamovány, aby se mohly společnosti pomalu připravit. Daňové prostředí je při neplacení daní v těchto zemích tvrdě a rychle stíháno.⁶⁵

4.1.1 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Daňový režim v onshore zemích je řízen na základě mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění a dalších dohod v daňové oblasti. Na základě těchto smluv, nedochází k zdanění majetků a příjmů zároveň, ve dvou státech. Právo smluvního státu požadovat placení daně po fyzických či právnických osobách smluvního státu je omezeno. Mezinárodní smlouvy nenahrazují daňové předpisy, ale mění ustanovení daňových předpisů pouze se souhlasem ústavních orgánů. Příjmy, které nejsou na základě vnitrostátních právních předpisů podrobeny zdanění u určitého státu, nemůže ani jiný smluvní stát zdanit.⁶⁶

Kolize daňových předpisů v oblasti danění příjmů je řešeno použitím metod: vynětí nebo započtení. Podstata metody vynětí je v tom, že příjem zdaněný v zahraničí není zahrnut do daňového základu v domácí zemi. Metoda vynětí může být uplatňována buď plně, nebo s výhradou progresu. Metoda vynětí s výhradou progresu je odlišná oproti plnému vynětí v danění zbylého příjmu, kde je použita sazba shodná se základem daně zvýšeného o vyňatý příjem.⁶⁷

Druhým typem je metoda započtení, u které je daň vypočtena součtem všech zahraničních i domácích příjmů do daňového základu ve státě příjemce. Od vypočtené daně je

⁶⁴ DVOŘÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2., s. 86

⁶⁵ Akonttrust: *Onshore společnosti*. [online]. [cit. 12. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.akont.cz/sluzby/korporatni/onshore-spolecnosti.html>

⁶⁶ BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6., upr. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7., s. 280

⁶⁷ Tamtéž, s. 281

odečtena daň zaplacená v zahraničí a výsledkem je skutečná daň. Metoda započtení může být počítána buď plně, nebo prostě. Rozdíl mezi plným a prostým započtením je v odečtu zaplacené daně v zahraničí. U metody prosté je odečtena zaplacená daň jen do výše daně, která připadá na tu část základů daně, která podléhá zdanění v zahraničí. U metody plného započtení je to naopak.⁶⁸

4.2 Offshore společnosti

Offshore společnosti jsou charakteristické pro malé státy, které příjmy a majetek podnikatelských subjektů nezdaňují. Základní charakteristikou offshore společností je přenesení výroby na jiný subjekt na území cizího státu. Proces přenesení výroby na jiné území je spojován s pojmem přímých zahraničních investic. Investování přímo do zahraničí je situace, kdy mateřská společnost disponuje vlastnickým podílem v zahraničí a na základě toho má kontrolu nad zahraničním subjektem. Offshore společnosti jsou povinny splňovat v rámci podnikové skupiny podmínky:

- uzavření výrobních jednotek v mateřské zemi a snížení stavů zaměstnanců,
- otevření dceřiných poboček v zahraničí, které nabízejí stejné výrobky nebo služby jako mateřská společnost,
- dovoz produkce z dceřiných poboček do mateřské pobočky a tím snížení produkce v mateřské zemi.⁶⁹

Výhody offshorového procesu jsou:

- ekonomické cíle – naplňování základních ekonomických cílů jako je růst přidané hodnoty, růst firmy, maximalizace zisku aj.,
- vstup na zahraniční trhy – obchodování na zahraničních trzích překonává bariéry psychologické a administrativní. Zlepšuje komunikaci, znalosti a přináší vyšší zisky,
- rozlišení preferencí, poptávky a příjmové hladiny – přecházení na jiné trhy, produkty a ceny je vyvoláváno vyčerpáním trhů,
- úspora nákladů – výroba a obchodování na zahraničních trzích je výhodné, pomocí přesouvání výroby do oblastí s levnější pracovní silou,
- výrobní faktory – snadnější a levnější přístup především k půdě, lidské práci, kapitálu a přírodních zdrojů,

⁶⁸ BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6., upr. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7., s. 282

⁶⁹ DVOŘÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2., s. 56

- odlišné znalosti – užívání odlišných znalostí zahraničních pracovníků je konkurenční výhoda, která je využívána k inovacím výrobků, služeb, marketingu a managementu,
- vládní regulace – mírnější vládní regulace je hlavním motivem pro podnikatelské subjekty,
- rozložení rizika – je využíváno jako ochrana při politické nebo ekonomické krizi.⁷⁰

Rozdíl mezi onshore a offshore daňovými ráji je především v danění příjmů, provádění auditu, vedení účetnictví, právním prostředí, ochraně bankovního a obchodního tajemství, politické a ekonomické stabilitě, rozvinutosti infrastruktury, existenci dohod a sdílení informací o jednotlivých podnikatelských subjektech sídlících v daňových rájích. Jednotlivé rozdíly budou konkrétněji popsány v kapitole země patřící mezi daňové ráje.

4.3 Země patřící mezi daňové ráje

Identifikovat jednotlivé daňové ráje je obtížné, každá země má odlišné možnosti neprůhlednosti, daňových úlev, bankovního poradenství a pojištění. Existuje mnoho rozdělení daňových rájů. V této práci je použito rozdělení na onshore a offshore daňové ráje. Na základě zmiňovaného rozdělení jsou podle Evropské komise mezi onshore daňové ráje světa, zařazeny země: Americké Panenské ostrovy, Knížectví Lichtenštejnsko, Turks a Caicos. Mezi offshore daňové ráje jsou řazeny země: Americké Panenské ostrovy, Andorrské knížectví, Anguilla, Bahamské společenství, Barbados, Belize, Bermudské ostrovy, Britské Panenské ostrovy, Cookovy ostrovy, Federace Svatý Kryštof a Nevis, Grenada, Kajmanské ostrovy, Maledivská republika, Mauricijská republika, Monacké knížectví, Montserrat (ostrov), Niue, Panamská republika, Republika Libérie, Republika Marshallovy ostrovy, Republika Nauru, Rychtářství Guernsey, Seychelská republika, Stát Antigua a Barbuda, Sultanát Brunej, Svatý Vincenc a Grenadiny, Vanuatská republika a Hongkong.⁷¹

Výše uvedený výčet zemí je zaměřen více na offshore daňové ráje. Mezi další onshore daňové ráje jsou řazeny země: Belgie, Dánsko, Francie, Velkovévodství Lucembursko, Německo, Nizozemí, Portugalsko, Rakousko, Velká Británie, Maďarsko a Švýcarsko.⁷²

⁷⁰ DVOŘÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2., s. 59–61

⁷¹ Ministerstvo průmyslu a obchodu: *Vymezení daňových rájů dle Evropské komise*. [online]. [cit. 14. 2. 2017]. Dostupné z: https://www.czechtrade.cz/d/documents/01/OPPIK/DESIGN/Seznam_danovych_raju_dle_EK.PDF

⁷² PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 85–185

Dle společnosti Bisnode jsou mezi nejoblíbenější daňové ráje u českých podnikatelů řazeny tyto země: Bahamské společenství, Belize, Bermudské ostrovy, Britské Panenské ostrovy, Rychtářství Guernsey, Hongkong, Jersey, Kajmanské ostrovy, Monacké knížectví, Republika Marshallovy ostrovy, Spojené státy americké, Panamská republika, Nizozemské Antily, Ostrov Man, Seychelská republika, Spojené arabské emiráty, Kypr, Knížectví Lichtenštejnsko, Velkovévodství Lucembursko, Nizozemí, Gibraltar a Malta.⁷³

Základními charakteristickými znaky jsou nulové nebo velmi nízké daňové sazby, ochrana bankovního tajemství, politický a ekonomický systém, systém devizové kontroly a měny, rozvinutá infrastruktura, telekomunikace a bankovní sektor.⁷⁴ Další znaky, které mohou ovlivnit výběr země, jsou minimální informační povinnosti zakladatele, nedostatek soudní spolupráce, minimální účetní a auditové povinnosti a smlouvy o zamezení dvojího zdanění.⁷⁵ Dané charakteristiky budou aplikovány na nejznámější daňové ráje na základě dat společnosti Bisnode u nulových sazeb, minimální politické a ekonomické stability, minimální účetní a auditové povinnosti a smluv zamezení dvojího zdanění .

Nulové daňové sazby jsou udělovány u převážné většiny offshore zemí, ale nulové zdanění příjmů poskytují i některé onshore země. Nulové zdanění je pro podnikatelské subjekty poskytováno offshore zeměmi, kterými jsou: Bahamské společenství, Belize, Bermudské ostrovy, Britské Panenské ostrovy, Kajmanské ostrovy, Panamská republika, Marshallovy ostrovy, Spojené státy americké, Rychtářství Guernsey, Jersey, Seychelská republika, Hongkong a Spojené arabské emiráty.⁷⁶

Ochrana bankovního tajemství je znakem, který by měly dodržovat všechny banky na celém světě. V rámci daňových rájů bývá tento pojem spojován s nedostatkem soudní spolupráce. Rozdíl mezi bankami v daňových rájích a ostatních zemích světa je v součinnosti úřadů při prověřování vlastníků bankovních kont, kdy banky v daňových rájích často nespolupracují.⁷⁷ Nesoučinnost v posledních čtyřiceti letech bývá potlačována díky organizacím, úřadům a společenstvím, kterými jsou například Federální daňový úřad, Mezinárodní organizace pro daně a investice, Organizace pro hospodářskou spolupráci a

⁷³ Bisnode: *Zájem o daňové ráje letos klesá*. [online]. [cit. 18. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.bisnode.cz/tiskove-zpravy/zajem-o-danove-raje-letos-klesa/>

⁷⁴ LESERVOISIER, Laurent. *Daňové ráje*. Praha: HZ, 1996. 122 s. ISBN 80-86009-07-6., s. 15–16

⁷⁵ KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X., s. 82–132

⁷⁶ Akonttrust: *Přehled jurisdikcí*. [online]. [cit. 1. 2. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci.html>

⁷⁷ LESERVOISIER, Laurent. *Daňové ráje*. Praha: HZ, 1996. 122 s. ISBN 80-86009-07-6., s. 22–23

rozvoj.⁷⁸ V součinnosti dopomáhají smlouvy, které jednotlivé země mezi sebou uzavírají a řídí se jimi v převážné většině onshore daňové ráje. Francie je považována za onshore zemi, která na žádost úřadů určité země v případě podezření z nekalé činnosti předává informace o bankovním účtu.⁷⁹

Minimální politickou a ekonomickou stabilitu je obtížné predikovat pro budoucí léta. Podnikatelské subjekty jsou při výběru daňového ráje ovlivňovány závislostí na větší zemi. Ekonomická stabilita zejména v offshore zemích je slabá, jelikož v důsledku malých ostrovů, které nedovolují mít ekonomickou diverzifikaci. Podnikatelské subjekty jsou řízeny výsledky od specializovaných společností, kterými jsou Data Resources Incorporated, Diagnostic Management International, Multinational Strategies Inc., apod. Mezi nejznámější ekonomicky a politicky stabilní země je řazeno Velkovévodství Lucembursko a Nizozemí. Mezi závislé země patří Monacké a Lichtenštejnské knížectví, Bermudské ostrovy a Hongkong.⁸⁰

Systému devizové kontroly a měny jsou v daňových rájích podrobováni rezidenti daňového ráje. Podnikatelskému subjektu, který je nerezidentem daňového ráje, nejsou prováděny devizové kontroly, jestliže obchoduje v jiné měně než daňového ráje.⁸¹ Státy, které neprovádějí kontrolu ani u svých rezidentů, jsou například Bermudské ostrovy⁸² a Hongkong⁸³. Měna v daňových rájích by měla být vázána na jinou měnu, která je snadno směnitelná s ostatními devizy. Neexistuje žádná země, která by neměla svou měnu vázanou na jinou měnu a tu volně směnitelnou.⁸⁴

Rozvinutá infrastruktura a telekomunikace bývá u daňových rájů posuzována vzhledem k počtu spojení do daňového ráje a úrovně komunikace. Toto hledisko bývá důležité pro podnikatelské subjekty, které spravují své zahraniční platby. Tento faktor je vázán k jazykové úrovni v daňovém ráji. Jazyková úroveň daňového ráje je velmi výhodná pro podnikatelské subjekty, které mluví stejnou řečí jako v daňovém ráji, ale nejčastěji je

⁷⁸ JÍLEK, Josef. *Deriváty, hedžové fondy, offshorové společnosti*. Praha: Grada, 2006. 260 s. ISBN 80-247-1826-X., s. 72–73

⁷⁹ Česko proti chudobě: Francouzská platforma pro problematiku daňových a právních rájů a Česko proti chudobě. [online]. 2007 [cit. 17. 2. 2017]. Dostupné z: <http://ceskoprotichudobe.cz/?id=40-ke-stazeni%3E>.

⁸⁰ LESERVOISIER, Laurent. *Daňové ráje*. Praha: HZ, 1996. 122 s. ISBN 80-86009-07-6., s. 24–26

⁸¹ Tamtéž, s. 27

⁸² PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 295–297

⁸³ Akonttrust: *Hongkong*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/hongkong.html>

⁸⁴ LESERVOISIER, Laurent. *Daňové ráje*. Praha: HZ, 1996. 122 s. ISBN 80-86009-07-6., s. 28

sledována úroveň anglického jazyka. V současném moderním světě tento faktor bývá opomíjen, jelikož telekomunikace a dostupnost bývá všude.⁸⁵

Bankovní sektor daňových rájů je stejný jako v ostatních zemích světa. Převážná většina bank, které jsou zřízeny v daňových rájích, bývají dceřinými pobočkami. Bankovní pobočka je řízena dle zákonů daňového ráje, ale zodpovídají se mateřské bance, která má sídlo v jiné zemi. Příkladem dceřiných poboček může být banka Barclays, Bank of America, Bank of Nova Scotia a Crédit Suisse.⁸⁶ Registrace bank bývá využívána především v offshorových daňových rájích, příkladem mohou být Kajmanské ostrovy, kde v roce 2001 bylo zaregistrováno 450 bank a na Bahamském společenství 415 bank.⁸⁷ Finanční prostředky uložené v daňových rájích tvoří převážnou část finančních prostředků na celém světě. Největší lídři v držení finančních prostředků v onshore zemích jsou Švýcarsko, Velká Británie a Velkovévodství Lucembursko.⁸⁸

Minimální informační povinnost zakladatele je výhodná pro podnikatelské subjekty, které nechťejí zveřejnit pravého vlastníka konta. Tento způsob bývá využíván v offshore zemích. Příkladem mohou být Kajmanské ostrovy, které nepožadují při zápisu uvedení pravého vlastníka konta.⁸⁹

Minimální účetní a auditové povinnosti jsou charakteristické pro offshore daňové ráje. Účetní systémy v daňových rájích bývají řízeny standardy, které určují, co mají a nemají dokládat či vést. V Tabulce číslo 4.3 jsou znázorněny země a jejich účetní a auditové povinnosti:

Účetní a auditové systémy	
Povinnost uchovávat finanční výkazy	Bahamské společenství, Belize, Bermudské ostrovy, Britské Panenské ostrovy, Rychtářství Guernsey, Hongkong, Jersey, Kajmanské ostrovy, Monacké knížectví, Republika Marshallovy ostrovy, Spojené státy americké, Panamská republika, Nizozemské Antily, Ostrov Man, Seychelská republika, Spojené arabské emiráty, Kypr, Knižectví Lichtenštejnsko, Velkovévodství Lucembursko, Nizozemí

⁸⁵ DVOŘÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2., s. 88

⁸⁶ LESERVOISIER, Laurent. *Daňové ráje*. Praha: HZ, 1996. 122 s. ISBN 80-86009-07-6., s. 34

⁸⁷ JÍLEK, Josef. *Deriváty, hedžové fondy, offshorové společnosti*. Praha: Grada, 2006. 260 s. ISBN 80-247-1826-X., s. 70

⁸⁸ Gardiner Finance LLC: *Ouvrir un compte en Suisse: notre proposition*. [online]. [cit. 1. 2. 2017]. Dostupné z: <https://gardinerfinancegeneve.wordpress.com/2014/05/07/ouvrir-un-compte-en-suisse-notre-proposition/>

⁸⁹ JÍLEK, Josef. *Deriváty, hedžové fondy, offshorové společnosti*. Praha: Grada, 2006. 260 s. ISBN 80-247-1826-X., s. 67

	Gibraltar a Malta.
Povinnost předkládat účetnictví	Kajmanských ostrovech, Nizozemských Antilách, Monackém knížectví, Ostrově Man, Hongkongu, Kypr, Knížectví Lichtenštejnsko, Velkovévodství Lucembursko, Nizozemí, Gibraltar a Malta
Povinnost zveřejňovat účetnictví	Ostrov Man, Knížectví Lichtenštejnsko, Velkovévodství Lucembursko, Nizozemí,
Provádění ročního nezávislého auditu	Nizozemské Antily, Monacké knížectví, Hongkong, Kypr,

Tabulka 4. 3 Účetní a auditové standardy⁹⁰

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění bývají využívány převážně onshore daňovými ráji. Výhoda těchto smluv spočívá, že příjmy plynoucí ze zdrojů v jedné zemi, která není považována za onshore zemi, jsou daněny na základě sazeb země, která je považována za onshore zemi.⁹¹ Onshore země, které využívají smluv o zamezení dvojího zdanění, jsou Kypr, Knížectví Lichtenštejnsko, Velkovévodství Lucembursko a Nizozemí.⁹²

⁹⁰ Akonttrust: *Přehled jurisdikcí*. [online]. [cit. 18. 2. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci>

⁹¹ Akonttrust: *Onshore společnosti*. [online]. [cit. 1. 2. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/sluzby/korporatni/onshore-spolecnosti.html>

⁹² PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s.85–374

5 Podmínky a předpoklady českých společností pro odchod do daňových rájů

Cílem této části práce je zhodnocení nejvyužívanějších daňových rájů pro české společnosti. Tato kapitola bude zpracovávána pomocí metody analýzy odborných publikací a internetových stránek. Na základě metody analýzy, bude vyhodnocen nejlepší daňový ráj, který v současné době nejvíce využívají české společnosti. Dále pomocí metody analýzy budou určeny hlavní příčiny odchodu českých společností do daňových rájů.

5.1 České společnosti a daňové ráje

U českých společností je v posledních letech velmi oblíbené ukládání svých finančních prostředků do daňových rájů. V následující tabulce číslo 5.1.1 jsou zobrazeny nejvyužívanější daňové ráje pro české společnosti a jejich změny od roku 2010 do třetího kvartálu roku 2016.

Roky Země	Změna 2015/ 3Q2016	3Q 2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Bahamské společnosti	-2	39	41	42	39	39	35	35
Belize	4	198	194	161	145	118	94	83
Bermudské ostrovy	0	5	5	5	7	7	5	5
Britské Panenské ostrovy	-14	419	433	452	453	455	438	422
Gibraltar	2	74	72	75	74	74	66	66
Rychtářství Guernsey (Velká Británie)	-4	27	31	28	29	30	29	28
Hongkong	22	119	97	102	91	80	69	59
Jersey (Velká Británie)	-5	38	43	43	56	57	59	59
Kajmanské ostrovy	-2	18	20	30	33	37	38	32

Kypr	11	2162	2151	2097	2018	1904	1705	1550
Knížectví Lichtenštejnsko	-8	217	225	226	237	261	255	245
Velkovévodství Lucembursko	-88	980	1068	1120	1144	1173	1192	1254
Malta	27	250	223	177	149	122	102	92
Monacké knížectví	3	64	61	72	60	51	54	64
Republika Marshallovy ostrovy	45	135	90	55	31	14	5	5
Nizozemské Antily	-3	14	17	15	15	16	15	14
Nizozemí	-206	3988	4174	4208	4368	4443	4501	4519
Panamská republika	-2	245	247	243	216	199	190	170
Ostrov Man	-3	36	39	40	33	35	34	35
Seychelská republika	-12	874	886	827	717	512	414	330
Spojené arabské emiráty	16	308	292	270	255	225	214	184
Spojené státy americké	52	3042	2990	2959	2939	2903	2750	2635
Celkem	-167	13252	13419	13247	13109	12676	12196	11818

Tabulka 5.1.1 České společnosti v daňových rájích⁹³

Pro účely této práce budou analyzovány země, které jsou na základě dat od společnosti Bisnode řazeny do kategorie daňových rájů. Před analýzou vybraných daňových rájů je potřeba tyto země rozdělit na onshore a offshore daňové ráje. Popis těchto kategorií je v kapitole číslo čtyři. Mezi offshore daňové ráje jsou řazeny země: Bahamské společenství, Belize, Bermudské ostrovy, Britské Panenské ostrovy, Rychtářství Guernsey, Hongkong,

⁹³ Bisnode: *Zájem o daňové ráje letos klesá*. [online]. [cit. 18. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.bisnode.cz/tiskove-zpravy/zajem-o-danove-raje-letos-klesa/>

Jersey, Kajmanské ostrovy, Monacké knížectví, Republika Marshallovy ostrovy, Spojené státy americké, Panamská republika, Nizozemské Antily, Ostrov Man, Seychelská republika a Spojené arabské emiráty. Mezi onshore daňové ráje jsou řazeny: Kypr, Knižectví Lichtenštejnsko, Velkovévodství Lucembursko a Nizozemí. Země, které bývají obojího typu, jsou: Gibraltar a Malta.

U obou kategorií je důležité nahlížet na společné znaky, které jsou odlišné v porovnání s podnikáním v České republice. České společnosti jsou povinny v případě založení společnosti s ručením omezeným podstoupit notářský zápis, vlastníci jsou zveřejňováni, lhůta pro založení je zpravidla tři týdny, náklady na založení jsou obvykle kolem čtrnácti tisíc českých korun, minimální základní kapitál je alespoň jedna česká koruna, minimální vklad společníka je splacení třiceti procent peněžitých vkladů, jednatel je povinen doložit výpis z rejstříku trestů, omezení při zakládání s jedním společníkem, musí být uveden předmět činnosti společnosti při zápisu a je zde omezení na výkon různých typů živností, zákaz zaměstnance na živnost⁹⁴, nutnost vedení účetnictví, akcie na doručitele nejsou využívány a daňová sazba je 19 %.⁹⁵

Tyto aspekty jsou jedny z příčin, které vedou české podnikatele k tomu, aby vytvářeli své společnosti či odváděly příjmy do daňových rájů. Společnost s ručením omezeným založená v daňových rájích má odlišné podmínky pro založení, daňové sazby pro danění příjmů, odlišné náklady při založení společnosti, omezení v rámci zakládání s jedním společníkem, předmět činnosti je u většiny daňových rájů omezen nejvíce na podnikání v bankovníctví a pojišťovnictví, zaměstnanci mohou mít živnostenský list a nemusí předkládat a zveřejňovat účetnictví. Dalšími motivy pro odsun finančních prostředků na účty v daňových rájích jsou charakteristiky, které definují daňové ráje. Mezi základní charakteristiky patří dříve zmiňované nulové nebo velmi nízké daňové zatížení, ochrana bankovního a obchodního tajemství, politický a ekonomický systém, systém devizové kontroly a měny, rozvinutá infrastruktura, bankovní sektor, daňové dohody, dohody o zamezení dvojího zdanění, nedostatek soudní spolupráce, minimální účetní a auditové povinnosti.

⁹⁴ Zaměstnanci, kteří mají živnostenské oprávnění a vystupují jako podnikatelé, i když jsou v pracovně právním vztahu. Jedná se o tzv. Švarc systém, který je výhodný ve výpočtu daňového zatížení a placení sociálního pojištění.

⁹⁵ Zákon č. 90/2012 Sb., ze dne 1. ledna 2014 o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), částka 34. Dostupné z: <https://zakonyprolidi.cz/cs/2012-90?text=rozhlasov%C3%A9ho+a+televizn%C3%ADho>

Pro účely této práce budou analyzovány ukazatele charakterizující založení společnosti v daňovém ráji, a to administrativní náročnost, forma podnikání, míra zveřejňovaných informací, omezení v předmětu podnikání, zřizovací náklady, lhůta nutná k založení, výše ročních poplatků, výše základního kapitálu, míra daňového zatížení minimální počet zakladatelů, akcionářů, jednatelů a jejich omezení, účetní a auditové povinnosti, smlouvy o zamezení dvojího zdanění a další výhody a nevýhody. V této části práce nebudou analyzovány charakteristiky ochrany bankovního a obchodního tajemství, bankovní sektor, rozvinutá infrastruktura a nedostatek soudní spolupráce, jelikož se jedná o ukazatele, které jsou v dnešním světě brány za vyspělé a všechny daňové ráje by je měly splňovat.

5.2 Offshore daňové ráje

Mezi offshore daňové ráje jsou řazeny země: Bahamské společenství, Belize, Bermudské ostrovy, Britské Panenské ostrovy, Rychtářství Guernsey, Hongkong, Jersey, Kajmanské ostrovy, Monacké knížectví, Republika Marshallovy ostrovy, Spojené státy americké, Panamská republika, Nizozemské Antily, Ostrov Man, Seychelská republika a Spojené arabské emiráty.⁹⁶ Tyto daňové ráje můžeme rozdělit i na základě zeměpisné příslušnosti:

- Karibské daňové ráje: Bahamské společenství, Belize, Bermudské ostrovy, Britské Panenské ostrovy, Kajmanské ostrovy, Panamská republika, Nizozemské Antily,
- Tichomořské a Americké daňové ráje: Republika Marshallovy ostrovy, Spojené státy americké,
- Evropské daňové ráje: Rychtářství Guernsey, Jersey, Monacké knížectví, Ostrov Man,
- Africké a Asijské daňové ráje: Hongkong, Seychelská republika a Spojené arabské emiráty.

5.2.1 Karibské daňové ráje

Bahamské společenství je společenství několika set ostrovů, které je situováno v oblasti Karibiku severně od Jižní Ameriky. Bahamské společenství je demokratický stát, který je pod britským vlivem řízen angloamerickým právním systémem. Angloamerické právo v Bahamském společenství je tvořeno precedenty, které jsou závazné pro budoucí

⁹⁶ Bisnode: *Zájem o daňové ráje letos klesá*. [online]. [cit. 18. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.bisnode.cz/tiskove-zpravy/zajem-o-danove-raje-letos-klesa/>

rozhodnutí. Bahamská ekonomika je v důsledku svého umístění zaměřena na cestovní ruch, zemědělství, alkoholické nápoje a z hlediska daňového ráje na offshore bankovníctví.⁹⁷ Formy podnikání využívané v Bahamském společenství jsou trusty, partnerships, společnosti založené na základě speciálních zákonů a společnosti s ručením omezeným. Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost založená na základě speciálních zákonů.⁹⁸ Pro založení společnosti je nutné předložit stanovy společnosti, zakladatelské listiny a kopii memoranda⁹⁹. Při zápisu společnosti do rejstříku společností je nutné uvést jméno společnosti, sídlo společnosti, základní kapitál, jméno registračního agenta, jméno a adresa jednatele. Zápis společnosti do rejstříků společností je probíhán prostřednictvím registračního agenta. Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem, že nesmí prodávat akcie veřejnosti a brát si od veřejnosti finanční prostředky. Obvyklá výše zřizovacích nákladů je devět tisíc amerických dolarů.¹⁰⁰

Lhůta pro založení je zpravidla deset dnů, roční poplatek za licence a provoz pobočky je minimálně tři sta padesát amerických dolarů, minimální základní kapitál je jeden americký dolar, daňové zatížení pro bahamské společnosti je nulové.¹⁰¹ Pro založení společnosti v bahamském společenství je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a jednatel. Jednatel nemusí být rezidentem Bahamského společenství. Bahamské společnosti jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které dále nemusí předkládat a zveřejňovat. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemá Bahamské společenství uzavřeno s Českou republikou. Základní měnou je bahamský dolar a americký dolar, obě měny jsou v oběhu volně. Mezi další výhody patří flexibilní imigrační politika, repatriace zisku, neomezená výměna deviz, nepodléhají auditu a informace o akcionářích a vlastnících nejsou zveřejňovány.¹⁰²

Belize neboli dříve známý Britský Honduras je daňový ráj, který je situován v Latinské Americe. Belize je řízena na základě angloamerického právního systému. Belizská ekonomika je zaměřena na cestovní ruch, zemědělství a v rámci daňového ráje na poskytování

⁹⁷ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 276–277

⁹⁸ Healy Consultants PLC: *Bahama company registration:fees-timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/bahamas-company-registration/fees-timelines/>

⁹⁹ Memorandum je záznam, který shrnuje skutečnosti spjaté se založením společnosti.

¹⁰⁰ Akonttrust: *Bahamy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/bahamy.html>

¹⁰¹ DVORÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2., s. 173

¹⁰² Akonttrust: *Bahamy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/bahamy.html>

služeb v rámci mezinárodního daňového podnikání.¹⁰³ Formy podnikání využívané v Belize jsou trusty, společnosti založené na základě speciálních zákonů a společnosti s ručením omezeným. Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost založená na základě speciálních zákonů.¹⁰⁴ Pro založení společnosti je nutné předložit stanovy společnosti a zakladatelskou listinu. Při zápisu společnosti do rejstříku společností je nutné uvést sídlo společnosti a jméno registračního agenta. Registrace společnosti je prováděna přes registračního agenta.¹⁰⁵ Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem podnikání v oblasti pojišťovnictví a působením ve vytváření či správě sídla společnosti.¹⁰⁶ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je šest tisíc tři sta amerických dolarů.¹⁰⁷

Lhůta pro založení je zpravidla dva dny, roční poplatek za licence a provoz pobočky je dvojího typu. Při nižším kapitálu – než padesát tisíc amerických dolarů – je roční poplatek sto amerických dolarů, naopak při vyšším kapitálu je roční poplatek jeden tisíc amerických dolarů. Minimální počáteční kapitál je jeden americký dolar, daňové zatížení pro belizské společnosti je nulové.¹⁰⁸ Pro založení společnosti v Belize je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a jednatel. Jednatel nemusí být rezidentem Belize. Belizské společnosti jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které dále nemusí předkládat a zveřejňovat. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemá Belize uzavřeno s Českou republikou. Základní měnou je belizský dolar, který je vázán na americký dolar. Mezi další výhody se řadí zákaz zveřejňování informací o akcionářích a vlastnících, nepodléhají auditu.¹⁰⁹

Bermudské ostrovy jsou souostroví ležící na úrovni Severní Karolíny. Bermudské ostrovy jsou řízeny na základě britského právního systému, který je přizpůsobován zvyklostem na ostrově. Patrný je i vliv amerického právního systému, jelikož bermudské ostrovy leží v nedaleké blízkosti Severní Ameriky. V rámci daňových rájů je zavedena výměna informací v rámci praní špinavých peněz mezi Severní Amerikou a Bermudskými

¹⁰³ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 289–291

¹⁰⁴ Akonttrust: *Belize*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/belize.html>

¹⁰⁵ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 291

¹⁰⁶ Akonttrust: *Belize*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/belize.html>

¹⁰⁷ Healy Consultants PLC: *Belize company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/belize-company-registration/>

¹⁰⁸ DVORÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2., s. 173

¹⁰⁹ Akonttrust: *Belize*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/belize.html>

ostrovy. Bermudská ekonomika je zaměřena na cestovní ruch a na poskytování bankovních služeb.¹¹⁰ Formy podnikání využívané v Bermudských ostrovech jsou trusty, partnershipy a společnosti založené na základě všeobecných zákonů: daňově osvobozené společnosti. Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost založená na základě všeobecných zákonů: daňově osvobozené společnosti.¹¹¹ Pro založení společnosti je nutné předložit stanovy společnosti a zakladatelské smlouvy. Při zápisu společnosti do rejstříku společností je nutná rezervace obchodního jména u správce rejstříku, zveřejnění inzerátu, ve kterém je obsaženo jméno a cíl společnosti. Podmínkou registrace společnosti je souhlas Bermudského peněžního ústavu, zaplacení poplatku ve výši sto osmdesáti pěti amerických dolarů a závěrem souhlas ministra financí a zaplacením dalšího poplatku ve výši padesáti pěti amerických dolarů. Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem, že nesmí vykonávat svou činnost v tuzemsku. Obvyklá výše zřizovacích nákladů je sedmnáct tisíc amerických dolarů.¹¹²

Lhůta pro založení je zpravidla deset dnů až tři týdny, roční poplatek za licence a provoz pobočky je různý v závislosti na výši základního kapitálu. Při základním kapitálu nižším, než dvanáct tisíc amerických dolarů je roční poplatek tisíc šest set devadesát pět amerických dolarů, naopak při vyšším kapitálu, než pět set milionů amerických dolarů je roční poplatek dvacet pět tisíc amerických dolarů. Minimální základní kapitál je jeden americký dolar, daňové zatížení pro bermudské společnosti je nulové. Pro založení společnosti na Bermudských ostrovech je potřeba minimálně dvou zakladatelů, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a dva jednatelé. Jednatelé musí být rezidenty Bermudských ostrovů. Bermudské společnosti jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které dále nemusí předkládat a zveřejňovat. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemají Bermudské ostrovy uzavřeno s Českou republikou. Základní měnou je bermudský dolar, který je vázán na americký dolar. Mezi další výhody se řadí nejlepší infrastruktura, vláda neeviduje jména jednatelů, společnosti nemusí vytvářet výroční zprávu, nepodléhají auditu a nerezidentní subjekty nejsou podrobeny devizové kontrole.¹¹³

Britské Panenské ostrovy jsou daňovým rájem, který je situován východně od Jižní Ameriky v blízkosti Portorika. Britské Panenské ostrovy jsou řízeny na základě angloamerického právního systému. Ekonomika na Britských Panenských ostrovech je

¹¹⁰ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 295–297

¹¹¹ Healy Consultants PLC: *Bermuda company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/bermuda-company-registration/fees-timelines/>

¹¹² PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 297–298

¹¹³ Tamtéž, s. 297–298

zaměřena na cestovní ruch a v rámci daňového ráje na poskytování služeb v rámci mezinárodního daňového podnikání.¹¹⁴ Formy podnikání využívané v Britských Panenských ostrovech jsou trusty, společnosti založené na základě speciálních zákonů, společnosti s ručením omezeným, společnosti s garancí a hybridní společnosti. Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost založená na základě speciálních zákonů. Při zápisu společnosti do rejstříku společností je nutné předložit úředně osvědčené a podepsané zakladatelské listiny, stanovy společnosti, potvrzení o zaplacení poplatků a memoranda. Zakladatelské listiny a stanovy společnosti jsou předloženy v trojím vyhotovení. Při zápisu společnosti do rejstříku společností je nutné uvést jméno a adresu registračního agenta.¹¹⁵ Podnikatelské subjekty nejsou při zápisu omezeny při výběru typu podnikání, ale v případě založení banky, pojišťovny, trustu nebo makléřských společností jsou povinny mít platnou licenci na výkon těchto činností.¹¹⁶ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je sedm tisíc amerických dolarů.¹¹⁷

Lhůta pro založení je zpravidla dva dny, roční poplatek za licence a provoz pobočky je trojího typu. Při nižším kapitálu, než padesát tisíc amerických dolarů je roční poplatek tři sta amerických dolarů naopak je roční poplatek tisíc amerických dolarů. V případě minimálního kapitálu může být roční poplatek navýšen o padesát amerických dolarů z důvodu nestanovení nominální hodnoty u akcií.¹¹⁸ Počáteční kapitál je minimálně jeden americký dolar, daňové zatížení pro britské panenské společnosti je nulové.¹¹⁹ Pro založení společnosti v Britských Panenských ostrovech je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a jednatel. Jednatel nemusí být rezidentem Britských Panenských ostrovů. Britské panenské společnosti jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které dále nemusí předkládat a zveřejňovat. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemají Britské Panenské ostrovy uzavřeno s Českou republikou. Základní měnou je americký dolar. Mezi další výhody je řazen zákaz zveřejňování informací o akcionářích, jednatelech, vlastnících, nepodléhají auditu, devizové kontroly nejsou prováděny.¹²⁰

¹¹⁴ Tamtéž, s. 251–254

¹¹⁵ Akonttrust: *Britské Panenské ostrovy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/britske-panenske-ostrovy.html>

¹¹⁶ Tamtéž

¹¹⁷ Healy Consultants PLC: *BVI company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/bvi-company-registration/>

¹¹⁸ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 254

¹¹⁹ DVOŘÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2., s. 173

¹²⁰ Akonttrust: *Britské Panenské ostrovy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/britske-panenske-ostrovy.html>

Kajmanské ostrovy se nacházejí východně od Jižní Ameriky. Mezi nejbližší sousedící státy patří Jamajka a Kuba. Kajmanské ostrovy jsou řízeny na základě anglického právního systému. Ekonomika na Kajmanských ostrovech je zaměřena na cestovní ruch a poskytování bankovních služeb.¹²¹ Formy podnikání využívané v Kajmanských ostrovech jsou trusty, společnosti založené na základě všeobecných zákonů: nerezidentní a daňově osvobozené společnosti, společnosti s ručením omezeným a společnosti s garancí. Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost založená na základě všeobecných zákonů: daňově osvobozená společnost. Pro založení společnosti je nutné předložit stanovy společnosti, zakladatelskou listinu, memorandum, prohlášení o obchodování pouze mimo Kajmanské ostrovy a potvrzení o zaplacení registračního poplatku.¹²² Při zápisu společnosti do rejstříku společností je nutné zapsat jméno a typ společnosti, výši základního kapitálu, druh akcií, jména a adresy jednatelů a adresu sídla společnosti.¹²³ Podnikatelské subjekty nejsou při zápisu omezeny při výběru typu podnikání, ale v případě založení banky, pojišťovny a podílových fondů jsou povinny mít platnou licenci na výkon těchto činností.¹²⁴ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je dvanáct tisíc šest set amerických dolarů.¹²⁵

Lhůta pro založení je zpravidla dva dny, roční poplatky jsou placeny v případě překročení třiceti let trvání. Minimální výše základního kapitálu je jeden americký dolar, daňové zatížení pro Kajmanské společnosti je nulové.¹²⁶ Pro založení společnosti na Kajmanských ostrovech je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a jednatel. Jednatel nemusí být rezidentem Kajmanských ostrovů. Kajmanské společnosti jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy a předkládat účetnictví, ale nejsou povinny zveřejňovat účetnictví. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemají Kajmanské ostrovy uzavřeny s Českou republikou. Základní měnou je americký a kajmanský dolar. Mezi další výhody patří zákaz zveřejňování informací o akcionářích, jednatelích, devizové kontroly nejsou prováděny, infrastruktura

¹²¹ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 302–305

¹²² Akonttrust: *Kajmanské ostrovy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/kajmanske-ostrovy.html>

¹²³ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 305

¹²⁴ Akonttrust: *Kajmanské ostrovy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/kajmanske-ostrovy.html>

¹²⁵ Healy Consultants PLC: *Cayman Islands company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/cayman-islands-company-registration/>

¹²⁶ DVORÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2., s. 173

prochází nejpřísnějšími kontrolami, nepodléhají auditu, existují smlouvy o vzájemné právní pomoci s Velkou Británií a Spojenými státy americkými.¹²⁷

Panamská republika je daňovým rájem, který rozděluje Severní a Jižní Ameriku a propojuje Atlantik s Tichým oceánem. Panamská republika je řízena na základě angloamerického právního systému a španělského obchodního zákoníku, jejichž některá ustanovení mají pouze dispozitivní charakter, jelikož je Panamská republika zemí s preferenčním režimem. Ekonomika v Panamské republice je zaměřena na vývoz banánů a na poskytování finančních služeb. Formy podnikání využívané v Panamské republice jsou nadace, partnershipy, společnosti s ručením omezeným, společnosti s garancí a hybridní společnosti. Nejčastěji využívaným typem společnosti je hybridní společnost. Pro zápis společnosti do rejstříku společností je nutné předložit úředně osvědčené a podepsané zakladatelské listiny. Při zápisu společnosti do rejstříku společností je nutné uvést jméno společnosti, výši základního kapitálu, předmět podnikání, druh a počet akcií, jméno a bydliště zakladatelů, jednatelů, vlastníka, ředitele, pokladníka a registračního agenta, který je povinen mít právní vzdělání.¹²⁸ Podnikatelské subjekty nesmí podnikat v oblasti bankovníctví, pojišťovnictví, správy trustu, svěřeníctví, zajištění, kolektivního investování, investičních fondů a správy fondů.¹²⁹ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je šest tisíc dvě stě amerických dolarů.¹³⁰

Lhůta pro založení je zpravidla tři až pět dnů, roční poplatek za provoz společnosti je ve výši šest set amerických dolarů.¹³¹ Minimální výše základního kapitálu je jeden americký dolar, daňové zatížení pro panamské společnosti je nulové. Pro založení společnosti v Panamské republice je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a tři jednatelé. Jednatelé nemusí být rezidenti Panamské republiky. Panamské společnosti jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které dále nemusí předkládat a zveřejňovat.¹³² Smlouvy o zamezení dvojího zdanění má Panamská republika uzavřeno s Českou republikou. Základní měnou je americký dolar a panamská měnová jednotka balboa. Mezi další výhody jsou řazeny neexistence centrální

¹²⁷ Akonttrust: *Kajmanské ostrovy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/kajmanske-ostrovy.html>

¹²⁸ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 240–243

¹²⁹ Akonttrust: *Panama*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/panama.html>

¹³⁰ Healy Consultants PLC: *Panama company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/panama-company-registration/>

¹³¹ Company – Express: *Panama Available Packages*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.company-express.com/packages/panama>

¹³² Parkerhill: *Panama*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.parkerhill.cz/panama/>

banky, informace o akcionářích nemusí být zveřejňovány, nepodléhají auditu a devizové kontroly nejsou prováděny.¹³³

Nizozemské Antily jsou daňovým rájem, které jsou situovány v Karibské oblasti a leží severně od Venezuely. Nizozemské Antily jsou řízeny na základě angloamerického právního systému s vlivy kontinentálního právního systému, protože jsou bývalou kolonií Nizozemska. Ekonomika v Nizozemských Antilách je zaměřena na těžbu ropy, cestovní ruch a poskytování finančních služeb. Formy podnikání využívané v Nizozemských Antilách jsou nadace, partnershipy, společnosti s ručením omezeným a hybridní společnosti. Nejčastěji využívaným typem společnosti je hybridní společnost. Zápis společnosti do rejstříků společností je prováděn za účasti notáře a je nutný i souhlas ministerstva spravedlnosti. Při zápisu společnosti do rejstříku společností je nutné poskytnout informace o obsahu stanov společnosti, adresa společnosti, výše základního kapitálu, předmět podnikání a jména jednatelů.¹³⁴ Podnikatelské subjekty jsou při zápisu omezeny při výběru typu podnikání. Antilské společnosti nesmí podnikat v oblasti bankovníctví, pojišťovnictví, nemůže veřejnosti nabízet akcie a ani od ní brát finanční prostředky.¹³⁵

Lhůta pro založení je zpravidla tři až pět dnů, roční poplatek za provoz společnosti je ve výši třiceti čtyř amerických dolarů. Minimální výše kapitálu je dvacet osm tisíc amerických dolarů a před založením společnosti musí být splaceno 20 % ze základního kapitálu, daňové zatížení pro antilské společnosti je 2,4 % - 6 %.¹³⁶ Pro založení společnosti v Nizozemských Antilách je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a jeden jednatel. Jednatel musí být rezident Nizozemských Antil. Antilské společnosti jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které dále musí předkládat, ale nemusí zveřejňovat. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemají Nizozemské Antily uzavřeny s Českou republikou. Základní měnou je nizozemsko-antilský gulden, americký dolar a euro. Mezi další výhody patří zákaz zveřejňování informací o akcionářích a osvobození od devizové kontroly. Antilské společnosti podléhají pravidelnému ročnímu auditu účetních výkazů.¹³⁷

¹³³ Akonttrust: *Panama*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/panama.html>

¹³⁴ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 311–314

¹³⁵ Company – Express: *Netherlands Antilles offshore company formation*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.company-express.com/what-is-offshore/offshore-jurisdiction/netherlands-antilles-offshore-company-formation/>

¹³⁶ Tamtéž

¹³⁷ Offshore – Manual: *Netherlands Antilles*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.offshore-manual.com/carib-nethant.html>

Hlavní rozdílný faktor pro Karibské daňové ráje je nejpoužívanější typ společnosti. V Karibských ostrovech je v převážné většině využívána společnost založená na základě speciálních zákonů. Tento typ společnosti je využíván v Bahamském společenství, Belize a Britských Panenských ostrovech. Dalšími nejčastěji využívanými typy společností jsou společnosti založené na základě všeobecných zákonů a hybridní společnost. Společnost založená na základě všeobecných zákonů je využívána Bermudskými ostrovy a Kajmanskými ostrovy. Hybridní společnost je využívána v Nizozemských Antilách. Společné hlavní znaky společností založených na základě speciálních a všeobecných zákonů v daných zemích jsou nulové zdanění příjmů společnosti, které je nahrazeno ročním paušálním poplatkem, nemusí zveřejňovat účetní výkazy, nepodléhají ročnímu nezávislému auditu a neexistence devizové kontroly. Rozdílnými faktory u společnosti založené na základě všeobecných zákonů jsou nemožnost podnikat v tuzemském státě, oprávněná osoba a jednatel musí být nerezidenty. Hybridní společnost je odlišná od předešlých struktur zejména v daňových sazbách, předkládání finančních výkazů a provádění ročního nezávislého auditu.

Všechny Karibské daňové ráje jsou řízeny na základě angloamerického právního systému, které jsou v Nizozemských Antilách ovlivňovány kontinentálním právním systémem. Ekonomika Karibských daňových rájů je zaměřena na poskytování finančních služeb v rámci mezinárodního daňového plánování. Omezení pro výkon podnikání je u všech Karibských daňových rájích. Nejčastěji jsou Karibské daňové ráje omezeny ve výkonu v oblasti pojišťovnictví, jedná se o ostrovy Belize, Kajmanské ostrovy, Panamská republika a Nizozemské Antily. Lhůta pro založení a roční poplatky jsou u všech ostrovů rozdílné. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění má s Českou republikou uzavřeno jen Panamská republika. Shoda u převážné většiny Karibských ostrovů je v základním kapitálu, jedná se o ostrovy Bahamské společenství, Britské Panenské ostrovy, Kajmanské ostrovy a Panamskou republiku.

5.2.2 Tichomořské a Americké daňové ráje

Marshallovy ostrovy jsou tichomořský daňový ráj, který je situován ve střední části Tichého oceánu a severovýchodně od Austrálie. Marshallovy ostrovy jsou republika, která je řízena angloamerickým právním systémem. Ekonomika v Marshallových ostrovech je zaměřena na cestovní ruch, zemědělství a poskytování finančních služeb. Formy podnikání využívané v Marshallových ostrovech jsou partnershipy, společnosti založené na základě speciálních zákonů a společnosti s ručením omezeným. Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost založená na základě speciálních zákonů. Pro zápis společnosti do

rejstříků společností je nutné předložit stanovy společnosti a zakladatelské listiny. Při zápisu společnosti do rejstříku společností je nutné uvést jméno společnosti, počet akcií a zda mají nominální hodnotu a jestli jsou ve formě na doručitele či jméno. Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem, že nesmí obchodovat na území Marshallových ostrovů, nemohou podnikat v oblasti pojišťovnictví, bankovníctví, sázení a investičních fondech.¹³⁸ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je šest tisíc čtyři sta amerických dolarů.¹³⁹

Lhůta pro založení je zpravidla jeden den, roční poplatek za licence a provoz pobočky je minimálně čtyři sta padesát amerických dolarů, minimální základní kapitál je jeden americký dolar, daňové zatížení pro marshallské společnosti je nulové. Pro založení společnosti v Marshallových ostrovech je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář, tajemník a jednatel. Jednatel ani tajemník nemusí být rezidentem Marshallových ostrovů. Společnosti v Marshallových ostrovech jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které dále nemusí předkládat a zveřejňovat. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemají Marshallovy ostrovy uzavřeny s Českou republikou. Základní měnou je americký dolar. Další výhody jsou neprovádění devizových kontrol, nepodléhání auditu, informace o akcionářích a vlastnících nejsou zveřejňovány. Nevýhodou Marshallových ostrovů je závislost na Spojených státech Amerických v důsledku nízké stability právního prostředí.¹⁴⁰

Spojené státy americké jsou zemí, na jejichž území jsou mezi nejznámější daňové ráje řazeny Delaware, Wyoming a Florida. Spojené státy americké jsou řízeny angloamerickým právním systémem. Ekonomika ve Spojených státech amerických je ve Floridě zaměřena na cestovní ruch, zemědělství, vyrábění elektronických zařízení a dopravních prostředků. Ve Wyomingu je ekonomika zaměřena na nerostné suroviny, cestovní ruch, chov dobytka a zemědělství. V Delaware je ekonomika zaměřena na poskytování finančních služeb, cestovní ruch, automobilový a chemický průmysl.¹⁴¹ Nejčastější forma podnikání využívaná v daných daňových rájích je společnost s ručením omezeným.¹⁴² Pro zápis společnosti do rejstříků společností je nutné předložit stanovy společnosti a

¹³⁸ Akonttrust: *Marshallovy ostrovy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/marshallovy-ostrovy.html>

¹³⁹ Healy Consultants PLC: *Marshall Islands company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/marshall-islands-company-registration/>

¹⁴⁰ Ioffshore: *Marshallovy ostrovy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.ioffshore.cz/offshore-spolecnosti/marshallovy-ostrovy>

¹⁴¹ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 167–182

¹⁴² Healy Consultants PLC: *USA company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/usa-company-registration/>

zakladatelskou smlouvu. Při zápisu společnosti do rejstříku společností je nutné uvést jméno společnosti, informace o společnosti, výše podílů ve společnosti, adresa společnosti, jméno a adresa registračního agenta.¹⁴³ Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem, že nesmí obchodovat na území Spojených států amerických, nemohou podnikat v oblasti bankovníctví a poskytování finančních služeb.¹⁴⁴ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je deset tisíc amerických dolarů.¹⁴⁵

Lhůta pro založení je zpravidla sedm dnů, roční poplatek za licence a provoz pobočky je minimálně sto dvacet pět amerických dolarů, minimální základní kapitál není uveden, daňové zatížení pro americké společnosti je nulové. Pro založení společnosti ve Spojených státech amerických je potřeba minimálně dvou zakladatelů, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden jednatel a jeden společník. Jednatel musí být rezidentem Spojených států amerických. Společnosti ve Spojených státech amerických jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které dále nemusí předkládat a zveřejňovat. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mají Spojené státy americké uzavřeny s Českou republikou. Základní měnou je americký dolar. Další výhody jsou nepodléhání auditu, informace o vlastnicích nejsou zveřejňovány, ale záleží na jednotlivých státech.¹⁴⁶

Hlavní rozdílný faktor pro Tichomořské a Americké daňové ráje je nejpoužívanější typ společnosti. V Tichomořských daňových rájích je nejpoužívanější typ společnost založená na základě speciálních zákonů. V Amerických daňových rájích je nejpoužívanější typ společnost s ručením omezeným. Společné hlavní znaky těchto dvou struktur jsou nulové zdanění příjmů společnosti, které je nahrazeno ročním paušálním poplatkem, nemusí zveřejňovat účetní výkazy a nepodléhají ročnímu nezávislému auditu. Rozdílnými faktory jsou u společnosti založené na základě speciálních zákonů v povinnosti mít tajemníka a v předkládání informací při zápisu společnosti. Tichomořské a Americké daňové ráje jsou řízeny na základě angloamerického právního systému. Ekonomika Tichomořských a Amerických daňových rájů je zaměřena na poskytování finančních služeb v rámci mezinárodního daňového plánování. Omezení pro výkon podnikání je u všech Tichomořských a Amerických daňových rájů. Nejčastěji jsou Tichomořské a Americké daňové ráje omezeny ve výkonu v oblasti bankovníctví. Lhůta pro založení, roční poplatky a

¹⁴³ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 170

¹⁴⁴ Akonttrust: *USA*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/usa.html>

¹⁴⁵ Healy Consultants PLC: *USA company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/usa-company-registration/fees-timelines/>

¹⁴⁶ Akonttrust: *USA*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/usa.html>

výše základního kapitálu jsou u všech ostrovů rozdílné. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění má Česká republika uzavřenou jen se Spojenými státy americkými.

5.2.3 Evropské daňové ráje

Rychtářství Guernsey je evropský daňový ráj ležící jižně od Velké Británie. Rychtářství Guernsey je řízeno anglickým právním systémem, jehož jednotlivé části jsou přetransformovány nebo úplně vyjmuty. V rychtářství Guernsey je uplatňována vlastní ústava, zákonodárná a výkonná soudní moc. Ekonomika v rychtářství Guernsey je zaměřena na poskytování služeb v oblasti pojišťovnictví, bankovníctví a správě fondů. Formy podnikání využívané v rychtářství Guernsey jsou trusty, partnershipy, společnosti založené na základě speciálních zákonů a společnosti založené na základě všeobecných zákonů: nerezidentní společnosti.¹⁴⁷ Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost založená na základě všeobecných zákonů: nerezidentní společnost.¹⁴⁸ Zápis do rejstříku je zřizován prostřednictvím registračního agenta. Pro zápis společnosti do rejstříku společností musí být předloženy stanovy společnosti a zakladatelské smlouvy. V žádosti o registraci je nutné uvést jména, data a místa narození, bydliště, zaměstnání jednatelů a vlastníků, příčiny pro založení společnosti, výši základního kapitálu.¹⁴⁹ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je jedenáct tisíc pět set amerických dolarů.¹⁵⁰

Lhůta pro založení je zpravidla čtrnáct dnů, roční poplatek za licence a provoz pobočky je minimálně padesát amerických dolarů a maximálně pět set amerických dolarů. Tento poplatek je placen při registraci a zpravidla je počítán jako 0,5 % ze základního kapitálu. Další poplatky jsou v celkové výši sedm set amerických dolarů.¹⁵¹ Výše základního kapitálu není určena, daňové zatížení pro guerneyské společnosti je nulové.¹⁵² Pro založení společnosti v Rychtářství Guernsey je potřeba minimálně dvou zakladatelů, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a jednatel. Jednatel nemusí být rezidentem Rychtářství Guernsey. Společnosti v Rychtářství Guernsey jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které dále nemusí předkládat a zveřejňovat. Smlouvy o

¹⁴⁷ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 213–219

¹⁴⁸ Healy Consultants PLC: *Guernsey company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/guernsey-company-registration/>

¹⁴⁹ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 216–217

¹⁵⁰ Healy Consultants PLC: *Guernsey company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/guernsey-company-registration/>

¹⁵¹ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 217

¹⁵² Healy Consultants PLC: *Guernsey company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/guernsey-company-registration/>

zamezení dvojího zdanění nemá Rychtářství Guernsey uzavřeno s Českou republikou. Základní měnou je guernseyská a britská libra, obě měny jsou volně v pohybu. Další výhody jsou neprovádění devizových kontrol, nepodléhání auditu, informace o akcionářích nejsou zveřejňovány, volný vstup společností sídlících v Rychtářství Guernsey na britské finanční trhy.¹⁵³

Jersey je evropský daňový ráj nacházející se východně od průlivu La Manche a severozápadně od Francie. Jersey je řízeno vlastním právním systémem, který vychází z anglického právního systému s rysy francouzského právního systému. Ekonomika v Jersey je zaměřena na poskytování finančních služeb, zemědělství a cestovní ruch.¹⁵⁴ Formy podnikání využívané v Jersey jsou společnosti s ručením omezeným, společnost s garancí a hybridní společnost.¹⁵⁵ Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost s ručením omezeným.¹⁵⁶ Zápis do rejstříku je zřizován prostřednictvím Komise finančních služeb, které je předloženo memorandum a stanovy společnosti. Při zápisu společnosti musí být předložena adresa společnosti, jména, adresy a státní příslušnosti jednatelů, akcionářů, vlastníků a popis navrhované společnosti.¹⁵⁷ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je dvanáct tisíc pět set amerických dolarů.¹⁵⁸

Lhůta pro založení je zpravidla čtrnáct dnů, roční poplatek za licence a provoz pobočky je minimálně padesát amerických dolarů a maximálně pět tisíc amerických dolarů. Tento poplatek je placen při registraci a zpravidla je počítán jako 0,5 % ze základního kapitálu. Další poplatky jsou v celkové výši šesti set amerických dolarů. Výše základního kapitálu není určena, daňové zatížení pro jerseyjské společnosti je nulové.¹⁵⁹ Pro založení společnosti v Jersey je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a jednatel. Jednatel nemusí být rezidentem Jersey. Společnosti v Jersey jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které dále nemusí předkládat a zveřejňovat. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemá Jersey uzavřeno

¹⁵³ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 217–217

¹⁵⁴ Tamtéž, s. 207–209

¹⁵⁵ Akonttrust: *Jersey*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/jersey.html>

¹⁵⁶ Healy Consultants PLC: *Jersey company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/jersey-company-registration/>

¹⁵⁷ Akonttrust: *Jersey*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/jersey.html>

¹⁵⁸ Healy Consultants PLC: *Jersey company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/jersey-company-registration/>

¹⁵⁹ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s.210

s Českou republikou. Základní měnou je jerseyjská a britská libra, obě měny jsou volně v pohybu. Další výhody jsou neprovádění devizových kontrol a nepodléhání auditu.¹⁶⁰

Monacké knížectví je nejmenší zemí na světě, které je situováno na jihozápadě Francie. Monacké knížectví je řízeno vlastním právním systémem, který vychází z francouzského právního systému. Ekonomika v Monackém knížectví je zaměřena na cestovní ruch a drobný průmysl. Formy podnikání využívané v Monackém knížectví jsou trusty, partnershipy, společnosti s ručením omezeným, společnost s garancí a hybridní společnost. Nejčastěji využívaným typem společnosti je hybridní společnost. Zápis do rejstříku je zřizován prostřednictvím notáře, kterému je předložena žádost, v níž je obsaženo jméno společnosti, přesný popis budoucí činnosti společnosti, jména, adresy, státní příslušnosti, data narození akcionářů a členů statutárního orgánu.¹⁶¹ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je dvacet čtyři tisíc pět set amerických dolarů.¹⁶²

Lhůta pro založení je zpravidla jedenáct týdnů, poplatek za zřízení licence a společnosti je sedmnáct tisíc amerických dolarů.¹⁶³ Výše základního kapitálu je minimálně sto šedesát dva tisíc amerických dolarů, daňové zatížení pro monacké společnosti je dvojího typu. Výše daně je závislá na zdroji příjmu, jestliže je příjem více než 25 % z příjmů mimo Monacké knížectví, tak je výše daně rovna 33 %. V opačném případě je nulová.¹⁶⁴ Pro založení společnosti v Monackém knížectví je potřeba minimálně dvou zakladatelů, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně dva akcionáři. Společnosti v Monackém knížectví jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy a předkládat účetnictví, ale nejsou povinny zveřejňovat účetnictví. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemá Monacké knížectví uzavřeno s Českou republikou. Základní měnou je euro. Společnosti jsou nuceny se podrobovat ročnímu nezávislému auditu.¹⁶⁵

Ostrov Man je daňový ráj, který je situován v Irském moři a mezi Velkou Británií a Irskem. Ostrov Man je řízen vlastním právním systémem, který vychází z anglického právního systému. Ekonomika v Ostrově Man je zaměřena na poskytování finančních služeb,

¹⁶⁰ Akonttrust: *Jersey*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/jersey.html>

¹⁶¹ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 160–163

¹⁶² Healy Consultants PLC: *Monaco company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/monaco-company-registration/>

¹⁶³ Healy Consultants PLC: *Monaco company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/monaco-company-registration/fees-timelines/>

¹⁶⁴ Healy Consultants PLC: *Monaco company registration: accounting legal*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/monaco-company-registration/accounting-legal/>

¹⁶⁵ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 163–164

zemědělství, rybolov a cestovní ruch.¹⁶⁶ Formy podnikání využívané v Ostrově Man jsou partnerships, trusty, nadace, společnosti založené na základě všeobecných zákonů: nerezidentní společnosti, společnosti s ručením omezeným, společnost s garancí a hybridní společnost.¹⁶⁷ Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost s ručením omezeným.¹⁶⁸ Podmínkou pro zápis do rejstříku je předložení stanov společnosti a zakládací smlouvy. Společnosti mají značnou volnost v obsahu zakládací smlouvy, avšak musí být zapsány základní údaje. Mezi základní údaje patří adresa společnosti, jména, adresy jednatelů, akcionářů a popis navrhované společnosti. Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem, že nesmí obchodovat na území Ostrova Man v oblasti pojišťovnictví, bankovníctví, pro které je nutné mít licenci. Dále nemohou veřejnosti prodávat akcie, přijímat finance či nabízet členství ve veřejných činnostech.¹⁶⁹ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je devět tisíc čtyři sta amerických dolarů.¹⁷⁰

Lhůta pro založení je zpravidla jeden až pět dnů, roční poplatek za licence a provoz pobočky je pět set třicet šest amerických dolarů. Výše základního kapitálu není určena. Daňové zatížení pro manské společnosti je nulové, ale výjimkou jsou společnosti podnikající v oblasti pojišťovnictví a bankovníctví nebo v případě přesáhnutí příjmů ve výši šest set dvacet dva tisíc amerických dolarů, pro ně je sazba daně z příjmu ve výši 10 %. Příjmy společnosti podnikající v oblasti nemovitostí jsou podrobeny 20% sazbě. Pro založení společnosti v Ostrově Man je potřeba minimálně dvou zakladatelů, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně dva akcionáři, jeden jednatel a tajemník. Jednatel a tajemník nemusí být rezidentem Ostrova Man. Společnosti v Ostrově Man jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které musí předkládat a zveřejňovat. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemá ostrov Man uzavřen s Českou republikou. Základní měnou je britská libra a manská libra. Další výhody jsou neprovádění devizových kontrol, nepodléhání auditu a informace o vlastnících se nemusí zveřejňovat.¹⁷¹

¹⁶⁶ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 220–222

¹⁶⁷ Akonttrust: *Ostrov Man*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/ostrov-man.html>

¹⁶⁸ Healy Consultants PLC: *Isle of Man company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/isle-of-man-company-registration/>

¹⁶⁹ Akonttrust: *Ostrov Man*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/ostrov-man.html>

¹⁷⁰ Healy Consultants PLC: *Isle of Man company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/isle-of-man-company-registration/>

¹⁷¹ Akonttrust: *Ostrov Man*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/ostrov-man.html>

Hlavní rozdílný faktor pro Evropské daňové ráje je nejpoužívanější typ společnosti. V Evropských daňových rájích je v převážné většině využívána společnost s ručením omezeným. Tento typ společnosti je využíván v Jersey a ostrově Man. Dalšími typy společností, které jsou využívány v Evropských daňových rájích, jsou společnosti založené na základě speciálních zákonů a hybridní společnosti. Společnosti založené na základě speciálních zákonů bývají v Rychtářství Guernsey a hybridní společnosti v Monackém knížectví. Společné hlavní znaky těchto tří typů společností v daných zemích je nulové zdanění příjmů, které je ale u Monackého knížectví a v ostrově Man omezeno výší příjmů a typem předmětu podnikatelské činnosti. Některé další charakteristiky jsou shodné například jen u zemí Rychtářství Guernsey a Jersey v počítání roční výše paušálního poplatku.

Evropské daňové ráje jsou ovlivňovány nebo řízeny právními systémy, které jsou charakteristické pro země, které byly součástí nebo doposud jsou její součástí. Země Rychtářství Guernsey, Jersey a Ostrov Man jsou charakteristické vlastním právním systémem, který vychází z anglického právního systému. Monacké knížectví je řízeno na základě francouzského právního systému. Ekonomika Evropských daňových rájů je především zaměřena na finanční sektor s výjimkou Monackého knížectví. Omezení v předmětu činnosti je u poskytování bankovních a pojišťovacích služeb, na které musí mít podnikatelské subjekty licenci. Toto omezení je na ostrově Man. Lhůta pro založení je u všech zemí rozdílná. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemá Česká republika uzavřeny se žádným evropským daňovým rájem. Akciový kapitál není vyžadován u společností založených v Rychtářství Guernsey, Jersey a v ostrově Man. Výše základního kapitálu není určena v Rychtářství Guernsey a v ostrově Man.

5.2.4 Africké a Asijské daňové ráje

Hongkong je řazen mezi Asijské daňové ráje a je situován na jihovýchodu Číny. Hongkong je řízen angloamerickým právním systémem, který je doplněn řadou pravidel, dodatků a zvyků převzatých z Číny. Ekonomika v Hongkongu je zaměřena na stavebnictví, výrobu zboží a služeb. Formy podnikání využívané v Hongkongu jsou partnershipy, společnosti s ručením omezeným, společnost s garancí a hybridní společnost. Nejčastěji využívaným typem jsou společnosti s ručením omezeným.¹⁷² Podmínkou pro zápis do rejstříku je předložení stanov společnosti a zakladatelské listiny. Při zápisu společnosti musí být předloženo jméno společnosti, předmět podnikání, ručení jednotlivých členů, druhy emitovaných akcií, výše a měna základního kapitálu, jména, adresy upisovatelů akcií a

¹⁷² PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 227–231

zaplacen poplatek ve výši tři sta amerických dolarů. Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem, že nesmí obchodovat na území Hongkongu v oblasti pojišťovnictví, bankovníctví, pro které je nutné mít licenci. Dále nemohou podnikatelské subjekty veřejnosti prodávat akcie, přijímat finance či nabízet členství ve veřejných činnostech.¹⁷³ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je sedm tisíc amerických dolarů.¹⁷⁴

Lhůta pro založení je zpravidla sedm dnů, roční poplatek za licence a provoz pobočky je tři sta tři amerických dolarů. Výše základního kapitálu není určena. Obvyklá výše základního kapitálu je sto dvacet devět amerických dolarů, protože je ze základního kapitálu placen poplatek ve výši 0,6 %.¹⁷⁵ Daňové zatížení pro hongkongské společnosti je nulové, jestliže příjmy společnosti nebyly nabity na území Hongkongu. V opačném případě je zdanění příjmů ve výši 16,5 %. Pro založení společnosti v Hongkongu je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měl tvořit minimálně jeden akcionář. Společnosti v Hongkongu jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které musí předkládat, ale nemusí zveřejňovat. Hongkongské společnosti jsou povinny se každoročně podrobovat nezávislému auditu. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění má Hongkong uzavřen s Českou republikou. Základní měnou je hongkongský dolar. Další výhody jsou rozvinutá infrastruktura v zemi, základní kapitál a účetnictví může být evidováno a zaplaceno v libovolné měně.¹⁷⁶

Seychelská republika je daňový ráj, který je situován na východě poblíž Afriky. Seychelská republika je řízena angloamerickým a francouzským právním systémem, který je doplněn místními zvyklostmi. Ekonomika v Seychelské republice je zaměřena na cestovní ruch, rybolov a poskytování finančních služeb. Formy podnikání využívané v Seychelské republice jsou trusty, společnosti založené na základě speciálních zákonů a společnosti s ručením omezeným.¹⁷⁷ Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost založená na základě speciálních zákonů.¹⁷⁸ Podmínkou pro zápis do rejstříku je předložení zakladatelské listiny. Při zápisu společnosti musí být předloženo jméno a adresa společnosti, předmět

¹⁷³ Akonttrust: *Hongkong*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/hongkong.html>

¹⁷⁴ Healy Consultants PLC: *Hong Kong company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/hong-kong-company-registration/fees-timelines/>

¹⁷⁵ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 227–230

¹⁷⁶ Akonttrust: *Hongkong*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/hongkong.html>

¹⁷⁷ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 373–376

¹⁷⁸ Akonttrust: *Seychely*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/seychely.html>

podnikání, výše základního kapitálu, typ akcie, v jaké měně budou akcie, určení práv a omezení na akcie, jméno a adresa registračního agenta.¹⁷⁹ Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem, že nesmí obchodovat na území Seychelské republiky s vlastníky nebo rezidenty nemovitostí, podnikat v oblasti pojišťovnictví, bankovníctví, správy fondů, zajištění a správy aktiv. Dále nemohou veřejnosti prodávat akcie nebo poskytovat své sídlo.¹⁸⁰ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je pět tisíc tři sta amerických dolarů.¹⁸¹

Lhůta pro založení je zpravidla tři dny, roční poplatek za licence a provoz pobočky je jedno sto amerických dolarů. Výše základního kapitálu je jeden americký dolar. Daňové zatížení pro seychelské společnosti je nulové, jestliže příjmy společnosti byly nabity na území Seychelské republiky.¹⁸² Pro založení společnosti v Seychelské republice je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a jednatel. Společnosti v Seychelské republice jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které nemusí předkládat ani zveřejňovat. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemá Seychelská republika uzavřenou s Českou republikou. Základní měnou je seychelská rupie. Další výhody jsou, že informace o akcionářích a jednatelech se nezveřejňují, není prováděna devizová kontrola ani roční audit.¹⁸³

Spojené arabské emiráty jsou daňovým rájem, který je situován v jihozápadní Asii. Spojené arabské emiráty jsou řízeny islámským a kontinentálním právním systémem. Ekonomika ve Spojených arabských emirátech je zaměřena na produkci ropy a zemního plynu. Formy podnikání využívané ve Spojených arabských emirátech jsou společnosti založené na základě speciálních zákonů a společnosti s ručením omezeným.¹⁸⁴

Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost založená na základě speciálních zákonů. Tento druh společnosti je nejvíce zakládán ve městech Dubaj a Ras al-Khaimah.¹⁸⁵ Podmínkou pro zápis do rejstříku je předložení zakladatelské listiny, stanov společnosti a schválení názvu společnosti obchodním rejstříkem. Při zakládání společnosti

¹⁷⁹ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 374–375

¹⁸⁰ Akonttrust: *Seychely*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/seychely.html>

¹⁸¹ Healy Consultants PLC: *Seychells company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/seychelles-company-registration/>

¹⁸² Ioffshore: *Seychelská republika*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.ioffshore.cz/offshore-spolecnosti/seychelska-republika>

¹⁸³ Akonttrust: *Seychely*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/seychely.html>

¹⁸⁴ Akonttrust: *Spojené arabské emiráty*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/spojene-arabske-emiraty.html>

¹⁸⁵ Ioffshore: *Spojené arabské emiráty*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.ioffshore.cz/offshore-spolecnosti/spojene-arabske-emiraty>

musí být předložen předmět podnikání, výše základního kapitálu, hodnotě akcie a pravomoci jednatelů. Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem, že nesmí obchodovat na území Spojených arabských emirátů.¹⁸⁶ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je dvacet tisíc amerických dolarů.¹⁸⁷

Lhůta pro založení je zpravidla jeden týden, roční poplatek za licence a provoz pobočky je šest set sedmdesát devět amerických dolarů. Výše základního kapitálu je dva tisíce sedm set šestnáct amerických dolarů a může být zapsán v jakékoliv měně. Daňové zatížení pro Spojené arabské emiráty je nulové.¹⁸⁸ Pro založení společnosti ve Spojených arabských emirátech je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a jednatel. Akcionáři a rezidenti nejsou povinni být rezidenty Spojených arabských emirátů. Společnosti ve Spojených arabských emirátech jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které nemusí předkládat ani zveřejňovat. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mají Spojené arabské emiráty uzavřeny s Českou republikou. Základní měnou je emirátský dirham. Další výhody jsou informace o akcionářích a jednatelech se nezveřejňují, není prováděna devizová kontrola ani roční audit.¹⁸⁹

Hlavní rozdílný faktor pro Africké a Asijské daňové ráje je nepoužívanější typ společnosti. V Afrických a Asijských daňových rájích je v převážné většině využívána společnost založena na základě speciálních zákonů. Tento typ společnosti je využíván v Seychelské republice a Spojených arabských emirátech. Dalším typem společnosti, která je využívána v Afrických a Asijských daňových rájích je společnost s ručením omezeným, která je nejčastěji využívána v Hongkongu. Společné hlavní znaky těchto dvou typů společností jsou nulové sazby pro danění příjmů, které je nahrazeno ročním paušálním poplatkem. Výjimkou je Hongkong, který poskytuje nulové zdanění příjmů jen společnostem, jejichž příjmy nebyly vytvořeny na území Hongkongu. Další společné znaky jsou, že nemusí zveřejňovat účetní výkazy a neexistence devizové kontroly. Rozdílnými faktory u společnosti s ručením omezeným v Hongkongu jsou předkládání ověřené účetní závěrky, povinnost absolvovat jednou ročně nezávislý audit a 16,5 % zdanění příjmů vytvořených na území Hongkongu.

¹⁸⁶ Akonttrust: *Spojené arabské emiráty*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/spojene-arabske-emiraty.html>

¹⁸⁷ Healy Consultants PLC: *Dubai company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/dubai-company-registration/fees-timelines/>

¹⁸⁸ Ioffshore: *Spojené arabské emiráty*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.ioffshore.cz/offshore-spolecnosti/spojene-arabske-emiraty>

¹⁸⁹ Akonttrust: *Spojené arabské emiráty*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/spojene-arabske-emiraty.html>

Africké a Asijské daňové ráje jsou ovlivňovány rozdílnými právními systémy. Právní systém Seychelské republiky a Hongkongu vychází z angloamerického právního systému, které je doplněno místními dodatky, zvyky a pravidly. Seychelský právní systém je ovlivňován i francouzským právním systémem. Ve Spojených arabských emirátech je právní systém upravován kombinací islámského a kontinentálního právního systému. Ekonomika Afrických a Asijských daňových rájů je rozdílná. Hongkongská ekonomika je zaměřena na výrobu, stavebnictví a vývoz zboží a služeb. Seychelská ekonomika je podobná Karibským daňovým rájům a je zaměřena na cestovní ruch, rybolov a poskytování finančních služeb. Ekonomika ve Spojených arabských emirátech je zaměřena na zemní plyn a produkci ropy. Omezení pro výkon podnikání je u všech Afrických a Asijských daňových rájů. Nejčastěji jsou Africké a Asijské daňové ráje omezeny ve výkonu v oblasti pojišťovnictví jedná se o země Hongkong a Seychelská republika. Omezení platné pro společnosti ve Spojených arabských emirátech jsou v nemožnosti obchodovat v daném území. Lhůta pro založení a roční poplatky jsou u všech zemí rozdílné. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění má Česká republika uzavřeno s Hongkongem a Spojenými arabskými emiráty. Shoda ve výši základního kapitálu je u Seychelské republiky a Spojených arabských emirátech.

5.3 Onshore daňové ráje

Mezi onshore daňové ráje jsou řazeny země: Kypr, Knížectví Lichtenštejnsko, Velkovévodství Lucembursko, Nizozemí. Tyto daňové ráje můžeme rozdělit na základě zeměpisné příslušnosti:

- Evropské daňové ráje: Kypr, Knížectví Lichtenštejnsko, Velkovévodství Lucembursko a Nizozemí.

5.3.1 Evropské daňové ráje

Kypr je evropský daňový ráj, který je situován na východě Evropy. Kypr je řízen angloamerickým právním systémem, který je ovlivněn kontinentálním právním systémem. Ekonomika na Kypru je zaměřena na cestovní ruch. Formy podnikání využívané na Kypru jsou trusty, partnershipy, společnosti založené na základě speciálních zákonů a hybridní společnosti. Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost založená na základě speciálních zákonů. Zápis do rejstříku může být zřízen osobně nebo prostřednictvím plné moci. Správci rejstříku musí být předloženy stanovy společnosti a zakladatelská listina. Při zakládání společnosti musí být předložena forma podnikání, jméno společnosti, jména, data a místa narození, bydliště, zaměstnání jednatelů a vlastníků nebo jejich zástupců. Kyperská centrální banka jako další podmínku pro zápis může požadovat od předchozí banky reference

o finanční situaci, důvěryhodnosti a zodpovědnosti společnosti. Neznámá společnost je povinna požádat ministra vnitra o souhlas pro zápis do obchodního rejstříku. Onshore společnosti založené na Kypru mají zákaz čerpat příjmy z činnosti na Kypru. Omezení v předmětu podnikání je v oblasti pojišťovnictví, bankovníctví nebo poskytování veřejnosti finanční služby.¹⁹⁰ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je sedm tisíc pět set amerických dolarů.¹⁹¹

Lhůta pro založení je zpravidla dva týdny, roční poplatek za licence a provoz pobočky je tři sta padesát amerických dolarů. Minimální výše základního kapitálu je jeden tisíc osmdesát amerických dolarů. Minimální splacený kapitál je necelé dva americké dolary, ale obvykle je splacen jeden tisíc osmdesát amerických dolarů. Daňové zatížení pro kyperské společnosti je 12,5 %. Pro založení společnosti na Kypru je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář, tajemník a jednatel. Jednatel ani akcionář nemusí být rezidentem Kypru, ale u tajemníka je doporučeno, aby byl rezidentem Kypru. Společnosti na Kypru jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které musí předkládat, ale nemusí zveřejňovat. Kyperské společnosti jsou povinny jednou ročně absolvovat nezávislý audit. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění má Kypr uzavřen s Českou republikou. Základní měnou je kyperská libra a euro, obě měny jsou volně v pohybu. Další výhody jsou neprovádění devizových kontrol., blízkost tří kontinentů, dobrá infrastruktura a anonymita vlastníků.¹⁹²

Lichtenštejnsko je knížectví, které je situováno na východě Evropy, a to mezi Švýcarskem a Rakouskem. Lichtenštejnsko je řízeno kontinentálním právním systémem, který je ovlivněn rakouským a švýcarským právním systémem. Ekonomika v Lichtenštejnsku je zaměřena na cestovní ruch a průmysl.¹⁹³ Formy podnikání využívané v Lichtenštejnsku jsou trusty, nadace, společnosti s ručením omezeným a hybridní společnosti. Nejčastěji využívaným typem společnosti je společnost s ručením omezeným. Pro zápis do rejstříku je nutné předložit stanovy společnosti, zakladatelskou listinu a potvrzení o zaplacení základního kapitálu, které může být vydané v případě peněžitých vkladů švýcarskou nebo lichtenštejnskou bankou. U nepeněžitých vkladů je potvrzení vydáváno auditorskou společností. Při zakládání společnosti je nutné předložit jméno společnosti, výši základního

¹⁹⁰ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 192–197

¹⁹¹ Healy Consultants PLC: *Cyprus company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/cyprus-company-registration/fees-timelines/>

¹⁹² Akonttrust: *Kypr*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/kypr.html>

¹⁹³ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 147–149

kapitálu jména, státní příslušnosti, data a místa narození, bydliště a potvrzení, že jednatel je rezident Lichtenštejska. Podnikatelské subjekty nemohou bez licence podnikat v oblasti pojišťovnictví, bankovníctví, kolektivním investování, správě fondů a investičních fondů.¹⁹⁴ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je dvacet dva tisíc sto amerických dolarů.¹⁹⁵

Lhůta pro založení je zpravidla pět dnů, roční poplatek za licence a provoz pobočky je tisíc dvě stě šest amerických dolarů, a to v případě přesáhnutí pěti set dvou tisíc pět set třicet devět amerických dolarů hodnoty celkového majetku. Minimální výše základního kapitálu je třicet tisíc sto padesát dva amerických dolarů. Daňové zatížení pro lichtenštejské společnosti je 12,5 %. Pro založení společnosti v Lichtenštejsku je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a jednatel. Jednatel musí být rezidentem Lichtenštejska. Společnosti v Lichtenštejsku jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které musí předkládat, zveřejňovat ale nemusí vytvářet rozvahu v případě komerční společnosti s ručením omezeným. Lichtenštejské společnosti jsou povinny jednou ročně absolvovat nezávislý audit. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění má Lichtenštejsko uzavřeno s Českou republikou. Základní měnou je švýcarský frank. Další výhody jsou neprovádění devizových kontrol, blízkost tří kontinentů, dobrá infrastruktura a anonymita vlastníků.¹⁹⁶

Lucembursko je velkovévodství, které je situováno na západě Evropy. Lucembursko je řízeno kontinentálním právním systémem. Ekonomika v Lucembursku je zaměřena na poskytování finančních služeb a ocelářství. Formy podnikání využívané v Lucembursku jsou partnershipy, společnosti s ručením omezeným a hybridní společnost. Nejčastěji využívanými typy společností jsou společnosti s ručením omezeným a hybridní společnost.¹⁹⁷ Podmínkou pro zápis do rejstříku je předložení stanov společnosti, zakladatelské listiny a potvrzení od lucemburské banky o zaplacení základního kapitálu. Mezi základní údaje zapisované do rejstříků společností patří adresa společnosti, výše a měna základního kapitálu, výše podílů, počet hlasovacích práv jména, adresy, státní příslušnosti jednatelů, auditorů a zakládajících osob. Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem, že nesmí obchodovat na území Lucemburska v oblasti pojišťovnictví, bankovníctví, pro které je nutné mít licenci. Dále nemohou veřejnosti prodávat akcie, přijímat finance či nabízet členství ve veřejných

¹⁹⁴ Akonttrust: *Lichtenštejsko*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/lichtenstejsko.html>

¹⁹⁵ Healy Consultants PLC: *Liechtenstein company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/liechtenstein-company-registration/>

¹⁹⁶ Akonttrust: *Lichtenštejsko*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/lichtenstejsko.html>

¹⁹⁷ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 108–111

činnostech.¹⁹⁸ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je osmnáct tisíc pět set padesát amerických dolarů.¹⁹⁹

Lhůta pro založení je zpravidla dva dny. Výše základního kapitálu je u hybridní společnosti třicet tři tisíc čtyři sta devadesát tři amerických dolarů a u společnosti s ručením omezeným třináct tisíc pět set pět amerických dolarů. Daňové zatížení pro lucemburské společnosti je ve výši 22,47 %. Pro založení společnosti v Lucembursku je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a jeden jednatel. Jednatel ani akcionář nemusí být rezidentem Lucemburska. Společnosti v Lucembursku jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které musí předkládat a zveřejňovat. Lucemburské společnosti jsou povinny jednou ročně absolvovat nezávislý audit. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění má Lucembursko uzavřeno s Českou republikou. Základní měnou je euro. Další výhody jsou nezveřejňování informací o akcionářích.²⁰⁰

Nizozemí je daňový ráj nacházející se mezi Belgií a Německem v západní Evropě. Nizozemí je řízeno kontinentálním právním systémem. Ekonomika v Nizozemsku je zaměřena na poskytování finančních služeb, potravinářství a zpracovávání ropy.²⁰¹ Formy podnikání využívané v Nizozemsku jsou partnershipy, společnosti s ručením omezeným a hybridní společnost.²⁰² Nejčastěji využívanými typy společností jsou společnosti s ručením omezeným.²⁰³ Podmínkou pro zápis do rejstříku je předložení notářsky ověřené zakladatelské listiny a potvrzený souhlas od ministerstva spravedlnosti. Základní údaje nutné k založení společnosti jsou informace o sídle společnosti, předmětu podnikání, o společnosti, výše základního kapitálu, nominální hodnotě akcií a prohlášení vlastníků, že do jednoho roku od založení nebudou měnit nepřímé vlastnictví ani jmenovat dodatečné členy představenstva. Dále informace o zakládajících členech a představenstvu. Rezidenti Nizozemska jsou povinni předložit vyplněný formulář od ministerstva spravedlnosti. Nerezidenti Nizozemska jsou povinni uvést jméno, datum a místo narození, státní příslušnost, adresy a reference od

¹⁹⁸ Akonttrust: *Lucembursko*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/lucembursko.html>

¹⁹⁹ Healy Consultants PLC: *Luxembourg company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/luxembourg-company-registration/fees-timelines/>

²⁰⁰ Akonttrust: *Lucembursko*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/lucembursko.html>

²⁰¹ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 120–121

²⁰² Akonttrust: *Nizozemsko*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/nizozemsko.html>

²⁰³ Healy Consultants PLC: *Netherlands company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/netherlands-company-registration/>

předchozí banky. Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem, že nesmí obchodovat v oblasti pojišťovnictví, bankovníctví, poskytování spotřebitelských úvěrů a finančních služeb.²⁰⁴ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je šestnáct tisíc sedm set amerických dolarů.²⁰⁵

Lhůta pro založení je zpravidla tři týdny. Minimální výše základního kapitálu je necelé dva americké dolary, ale obvyklá výše je devatenáct tisíc čtyři sta čtyřicet sedm amerických dolarů. Daňové zatížení pro nizozemské společnosti je závislé na výši příjmů. Sazba 20 % je udělována společnostem, které mají své příjmy do dvě stě šestnáct tisíc osmdesát dva amerických dolarů, v opačném případě je sazba 25 %. Pro založení společnosti v Nizozemsku je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář a jeden jednatel. Jednatel ani akcionář nemusí být rezidentem Nizozemska. Společnosti v Nizozemsku jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které musí předkládat a zveřejňovat. Nizozemské společnosti jsou povinny jednou ročně absolvovat nezávislý audit. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění má Nizozemí uzavřeno s Českou republikou. Základní měnou je euro. Další výhody jsou nezveřejňování informací o akcionářích, jestliže akcionář drží všechny akcie.²⁰⁶

Hlavní rozdílný faktor pro Evropské daňové ráje je nejpoužívanější typ společnosti. V Evropských daňových rájích je v převážné většině využívána společnost s ručením omezeným. Tento typ společnosti je využíván v Lichtenštejnsku, Lucembursku a Nizozemsku. Dalšími typy společností, které jsou využívány v Evropských daňových rájích, jsou hybridní společnosti a společnosti založené na základě speciálních zákonů. Společné hlavní znaky těchto tří typů společností je povinnost uchovávat a předkládat finanční výkazy, jednou ročně se podrobovat nezávislému auditu, nemohou podnikat v oblastech bankovníctví a pojišťovnictví, všechny země mají uzavřené smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Rozdílným faktorem je u společnosti založených na základě speciálních zákonů na Kypru povinnost mít tajemníka. Rozdílným faktorem u hybridní společnosti založené v Lichtenštejnsku je v povinnosti mít alespoň jednoho zakladatele rezidentem Lichtenštejnska.

Evropské daňové ráje jsou ovlivňovány kontinentálním právním systémem, který je na Kypru doplněn angloamerickým právním systémem a v Lichtenštejnsku rakouským a švýcarským právním systémem. Ekonomika v Evropských daňových rájích je rozdílná. Země

²⁰⁴ Akonttrust: *Nizozemsko*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/nizozemsko.html>

²⁰⁵ Healy Consultants PLC: *Netherlands company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/netherlands-company-registration/>

²⁰⁶ Akonttrust: *Nizozemsko*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/nizozemsko.html>

Kypr a Lichtenštejnsko jsou shodné v oblasti cestovního ruchu. Země Velkovévodství Lucembursko a Nizozemí jsou shodné v oblasti poskytování finančních služeb. Výše nákladů na založení, základního kapitálu a daňových sazeb jsou u všech zemí rozdílné.

5.4 Offshore i onshore daňové ráje

Mezi offshore a onshore daňové ráje jsou řazeny země: Gibraltar a Malta. Tyto daňové ráje lze na základě zeměpisné příslušnosti zařadit jako Evropské daňové ráje.

5.4.1 Evropské daňové ráje

Gibraltar je Evropský daňový ráje, který je situován na jihu Evropy, který umožňuje využití offshore i onshore společností. Offshore společnost založena v Gibraltaru je vhodná pro nerezidentní společnosti, jelikož jejich příjmy nejsou daněny. Onshore společnost založena v Gibraltaru je povinna danit své příjmy a vhodná k přímým obchodním činnostem. Gibraltar je řízen anglickým právním systémem. Ekonomika v Gibraltaru je zaměřena na poskytování finančních služeb a cestovní ruch.²⁰⁷ Formy podnikání využívané v Gibraltaru jsou trusty, společnosti založené na základě všeobecných zákonů: daňově osvobozené společnosti, společnosti s ručením omezeným a hybridní společnost.²⁰⁸ Nejčastěji využívanými typy společností jsou společnosti s ručením omezeným.²⁰⁹ Podmínkou pro zápis do rejstříku je předložení stanov společnosti, zakladatelskou listinu, memorandum, prohlášení o místě sídla a zákonné shodě. Základní údaje nutné k založení společnosti jsou informace o sídle společnosti, informace o osobě přijímající korespondenci v Gibraltaru a jednatelích společnosti, kde jsou povinni uvést jméno, datum a místo narození, státní příslušnost a adresy. Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem, že nesmí obchodovat v oblasti pojišťovnictví, bankovníctví a správy fondů. Gibraltarská společnost nesmí obchodovat s rezidenty Gibraltar.²¹⁰ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je osm tisíc pět set amerických dolarů.²¹¹

Lhůta pro založení je zpravidla jeden týden. Minimální výše základního kapitálu je jedno sto amerických dolarů, ale obvyklá výše jsou dva tisíce čtyři sta osmdesát pět amerických dolarů. Daňové zatížení pro gibraltarské společnosti je 10 % a roční paušální

²⁰⁷ PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 80-86394-81-6., s. 200–202

²⁰⁸ Akonttrust: *Gibraltar*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/gibraltar.html>

²⁰⁹ Healy Consultants PLC: *Gibraltar company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/gibraltar-company-registration/>

²¹⁰ Akonttrust: *Gibraltar*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/gibraltar.html>

²¹¹ Healy Consultants PLC: *Gibraltar company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/gibraltar-company-registration/>

poplatek dvě stě šestnáct amerických dolarů.²¹² Pro založení společnosti v Gibraltaru je potřeba minimálně jednoho zakladatele, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně jeden akcionář, tajemník a jeden jednatel. Jednatel ani akcionář nemusí být rezidentem Gibraltaru. Společnosti v Gibraltaru jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které musí předkládat, ale nemusí zveřejňovat. Gibraltarské společnosti jsou povinny jednou ročně absolvovat nezávislý audit. Podmínka nezávislého auditu je platná pro společnosti, které jsou označovány jako střední společnosti. Střední společnosti jsou povinny splňovat alespoň dvě ze tří základních podmínek. Základními podmínkami jsou nižší roční obrat než tři sta dvacet čtyři mil. amerických dolarů, hodnota rozvahy je nižší než jedno sto šedesát dva mil. amerických dolarů a počet zaměstnanců není vyšší než 250. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nemá Gibraltar uzavřen s Českou republikou. Základní měnou je britská a gibraltarská libra, obě měny jsou volně v pohybu. Další výhody jsou nezveřejňování informací vlastníků společnosti.²¹³

Malta je daňový ráj, který je situován v jižní Evropě. Malta je považována po vstupu do Evropské unie považována za onshore daňový ráj, ale výhody a specifika, které nabízí jsou vhodnější pro offshore společnosti. Malta je řízena angloamerickým a kontinentálním právním systémem. Ekonomika na Maltě je zaměřena na poskytování finančních služeb a cestovní ruch. Formy podnikání využívané na Maltě jsou partnershipy a společnosti s ručením omezeným.²¹⁴ Nejčastěji využívanými typy společností jsou společnosti s ručením omezeným.²¹⁵ Podmínkou pro zápis do rejstříku je předložení stanov společnosti, zakladatelskou smlouvu, memorandum, splacení 20 % ze základního kapitálu a bankovní reference o akcionářích. Základní údaje nutné k založení společnosti jsou informace o sídle společnosti, jednatelích a akcionářích společnosti, kde jsou povinni uvést jméno, datum a místo narození, státní příslušnost a adresy. Podnikatelské subjekty jsou omezeny zákazem, že nesmí obchodovat bez licence v oblasti pojišťovnictví, bankovníctví a herní činnosti. Výše

²¹² Healy Consultants PLC: *Gibraltar company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/gibraltar-company-registration/>

²¹³ Akonttrust: *Gibraltar*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/gibraltar.html>

²¹⁴ Akonttrust: *Malta*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/malta.html>

²¹⁵ Healy Consultants PLC: *Malta company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/malta-company-registration/>

nákladů na zápis a zřízení společnosti je závislá na výši základního kapitálu.²¹⁶ Obvyklá výše zřizovacích nákladů je devět tisíc pět set amerických dolarů.²¹⁷

Lhůta pro založení je zpravidla dva až tři dny. Minimální výše základního kapitálu je jeden tisíc dvě stě padesát devět amerických dolarů. Daňové zatížení pro maltské společnosti je 35 %, ale existuje takzvaný návrat daní, kdy je vráceno na základě uplatnění vrácení přes dividendy, takže výsledná daň je vy výši 5 %. Pro založení společnosti na Maltě je potřeba minimálně dvou zakladatelů, strukturu společnosti by měli tvořit minimálně dva akcionáři, jeden tajemník a jednatel. Jednatel, tajemník ani akcionář nemusí být rezidentem Malty. Společnosti v Gibraltaru jsou v rámci účetnictví povinny uchovávat finanční výkazy, které musí předkládat, ale nemusí v rámci soukromé společnosti s ručením omezeným zveřejňovat. Maltské společnosti jsou povinny jednou ročně absolvovat nezávislý audit. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění má Malta uzavřené s Českou republikou. Základní měnou je euro.²¹⁸

V Evropských daňových rájích je v převážné většině využívána společnost s ručením omezeným. Rozdílným faktorem v užívání tohoto typu společnosti u Gibraltar a Maltě je ve výši nákladů na založení, základního kapitálu, daňových sazeb a podmínek provádění nezávislého ročního auditu. Evropské daňové ráje jsou ovlivňovány anglickým, angloamerickým a kontinentálním právním systémem. Anglický právní systém je charakteristický pro Gibraltar a angloamerický a kontinentální systém je charakteristický pro Maltu. Ekonomika v Evropských daňových rájích je shodná. Obě dvě země mají s Českou republikou uzavřeny smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

5.5 Zhodnocení zjištěného stavu

Cílem této práce bylo analyzování a určení příčin odchodu českých společností do daňových rájů. Výchozím podkladem pro určení zemí, které jsou řazeny mezi nejoblíbenější daňové ráje, byl výzkum provedený společností Bisnode. Společnost Bisnode uskutečnila v roce 2016 zhodnocení odchodů a příchodů českých společností ve dvaadvaceti zemích, které jsou považovány za daňové ráje. Vybrané země byly porovnávány od roku 2010 do třetího kvartálu roku 2016. Mezi vybrané daňové ráje byly zařazeny země: Bahamské společenství, Belize, Bermudské ostrovy, Britské Panenské ostrovy, Gibraltar, Rychtářství

²¹⁶ Akonttrust: *Malta*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/malta.html>

²¹⁷ Healy Consultants PLC: *Malta company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/malta-company-registration/>

²¹⁸ Akonttrust: *Malta*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehled-jurisdikci/malta.html>

Guernsey, Hongkong, Jersey, Kajmanské ostrovy, Kypr, Knížectví Lichtenštejnsko, Velkovévodství Lucembursko, Malta, Monacké knížectví, Republika Marshallovy ostrovy, Nizozemské Antily, Nizozemí, Panamská republika, Ostrov Man, Seychelská republika, Spojené arabské emiráty a Spojené státy americké. Výše uvedené země byly rozděleny do kategorií offshore, onshore a obojího typu. V kategorii offshore daňové ráje byly země rozděleny na základě zeměpisné příslušnosti:

- Karibské daňové ráje: Bahamské společenství, Belize, Bermudské ostrovy, Britské Panenské ostrovy, Kajmanské ostrovy, Panamská republika, Nizozemské Antily,
- Tichomořské a Americké daňové ráje: Republika Marshallovy ostrovy, Spojené státy americké,
- Evropské daňové ráje: Rychtářství Guernsey, Jersey, Monacké knížectví, Ostrov Man,
- Africké a Asijské daňové ráje: Hongkong, Seychelská republika a Spojené arabské emiráty.

V kategorii onshore daňové ráje byly země rozděleny na základě zeměpisné příslušnosti:

- Evropské daňové ráje: Kypr, Knížectví Lichtenštejnsko, Velkovévodství Lucembursko a Nizozemí.

V kategorii obojího typu byly země rozděleny na základě zeměpisné příslušnosti:

- Evropské daňové ráje: Gibraltar a Malta.

U všech daňových rájů byly porovnávány charakteristické znaky pro daňové ráje, a to především: administrativní náročnost, forma podnikání, míra zveřejňovaných informací, omezení v předmětu podnikání, zřizovací náklady, lhůta nutná k založení, výše ročních poplatků, výše základního kapitálu, míra daňového zatížení minimální počet zakladatelů, akcionářů, jednatelů a jejich omezení, účetní a auditové povinnosti, smlouvy o zamezení dvojího zdanění v případě onshore zemí a další výhody nebo nevýhody.

U offshore daňových rájů jsou nejčastějším typem společnosti založené na základě speciálních zákonů. Tento typ společnosti je využíván ve Spojených arabských emirátech, Seychelské republice, Marshallových ostrovech, Britských Panenských ostrovech, Belize a Bahamském společenství. Dalšími nejvyužívanějšími typy jsou společnosti s ručením omezeným a hybridní společnosti. Společnosti s ručením omezeným jsou ve Spojených arabských emirátech, Ostrově Man, Jersey, Hongkongu a Spojených státech amerických.

Hybridní společnosti, které jsou podobné akciové společnosti jsou využívány v Monackém knížectví, Nizozemských Antilách a Panamské republice.

U většiny offshore daňových rájů je povinnost při zápisu společnosti do rejstříků společností předložit stanovy společnosti a zakladatelské smlouvy nebo listiny. U Spojených arabských emirátů je další povinností předložit potvrzení o schválení názvu společnosti. U Kajmanských ostrovů je další povinností předložit prohlášení o obchodování jen mimo území. U Britských Panenských ostrovů je další povinností předložit potvrzení o zaplacení poplatku. Memorandum je dále vyžadováno u Bahamského společenství, Britských Panenských ostrovů, Kajmanských ostrovů a Jersey. Při zápisu společnosti je nutné u všech zemí zapsat jméno společnosti. Ostatní informace jsou odlišné v důsledku forem společností a právních systémů. Omezení v předmětu podnikání mají všechny offshore daňové ráje s výjimkou Rychtářství Guernsey a Jersey. Nejčastější omezení je v oblasti bankovníctví a pojišťovnictví, kdy je tato činnost úplně zakázána nebo povolena, ale pouze na základě licence. Výše zřizovacích nákladů je rozdílná u všech offshore daňových rájů.

Výše ročních poplatků je u všech offshore daňových rájů a je rozdílná. Roční poplatky jsou u většiny offshore daňových rájů stanoveny bez závislosti na výši základního kapitálu, ale u Rychtářství Guernsey jsou vypočítány procentuálně ze základního kapitálu. V Britských Panenských ostrovech, Bermudských ostrovech a Belize je dána hranice ročních poplatků pro určité základní kapitály. V Kajmanských ostrovech je roční poplatek placen až po uplynutí třiceti let od vzniku společnosti. Výše daňové sazby pro danění příjmů je u většiny offshore daňových rájů nulová. Opačně je to v případě Ostrova Man a Monackého knížectví, u kterých je dána horní hranice příjmů, na které je vztažena určitá procentuální sazba. V Nizozemských Antilách je daňová sazba dána v rozpětí 2,4 % - 6 %.

Minimální výše základního kapitálu je jeden americký dolar v Bahamském společenství, Belize, Bermudských ostrovech, Britských Panenských ostrovech, Kajmanském společenství, Panamské republice, Marshallových ostrovech a Seychelské republice. Základní kapitál vyšší, než jeden americký dolar je v Nizozemských Antilách, Monackém knížectví a Spojených arabských emirátech. Nulová výše základního kapitálu je ve Spojených státech amerických, Rychtářství Guernsey, Jersey, Ostrově Man a Hongkongu.

Všechny offshore daňové ráje jsou povinny uchovávat účetní výkazy. Povinnost předkládat účetní výkazy je v Kajmanských ostrovech, Nizozemských Antilách, Monackém knížectví, Ostrově Man a Hongkongu. Povinnost zveřejňovat účetní výkazy je v ostrově Man. Roční nezávislý audit je prováděn v Nizozemských Antilách, Monackém knížectví a Hongkongu. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mají s Českou republikou uzavřeny

s Panamskou republikou, Spojenými státy americkými, Spojenými arabskými emiráty a Hongkongem. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění jsou užitečným nástrojem pro snížení sazeb z dividend, úroků a licenčních poplatků. Mezi další výhody jsou řazeny neprovádění devizových kontrol, nezveřejňování informací o akcionářích a vlastnících apod.

Nejčastěji využívaným offshore daňovým rájem jsou na základě výzkumu od společnosti Bisnode Spojené státy americké. Spojené státy americké jsou offshore daňový ráj, který má nulové daňové sazby, výše základního kapitálu není určena a roční poplatek je jen jedno sto dvacet pět amerických dolarů, společnosti nejsou nuceny předkládat, zveřejňovat účetnictví a podrobovat se ročnímu nezávislému auditu. Další výhody jsou minimální požadavky na zveřejňování informací o akcionářích, vlastnících a jednatelích, jelikož jsou zveřejňovány pouze informace o registračním agentovi.

Druhým nejčastěji využívaným offshore daňovým rájem je na základě výzkumu od společnosti Bisnode Seychelská republika. Seychelská republika je offshore daňový ráj, který má nulové daňové sazby, výše základního kapitálu je jeden americký dolar a roční poplatky jsou ve výši jedno sto amerických dolarů, společnosti nejsou nuceny předkládat, zveřejňovat účetnictví a podrobovat se ročnímu nezávislému auditu. Další výhody jsou rychlá lhůta pro založení zpravidla tři dny, minimální požadavky na zveřejňování informací o akcionářích, vlastnících a jednatelích, jelikož jsou zveřejňovány pouze informace o registračním agentovi.

Třetím nejčastěji využívaným offshore daňovým rájem jsou na základě výzkumu od společnosti Bisnode Britské Panenské ostrovy. Britské Panenské ostrovy jsou offshore daňový ráj, který má nulové daňové sazby, výše základního kapitálu je jeden americký dolar a roční poplatky jsou různé a odvíjí se od výše základního kapitálu. Základní kapitál do padesáti tisíc amerických dolarů má roční poplatek ve výši tři sta amerických dolarů, v opačném případě je roční poplatek ve výši jeden tisíc amerických dolarů. Další výhody jsou, že společnosti nejsou nuceny předkládat, zveřejňovat účetnictví a podrobovat se ročnímu nezávislému auditu. Rychlá lhůta pro založení zpravidla tři dny, minimální požadavky na zveřejňování informací o akcionářích, vlastnících a jednatelích, jelikož jsou zveřejňovány pouze informace o registračním agentovi.

U charakteristik byla stanovena teze T0, která zní: „motivací pro odchod českých společností do offshore daňových rájů je pouze nulové zdanění příjmů v daňových rájích“. Z čehož vyplývá, že teze T0 byla vyvrácena, tzn. teze se zamítá, jelikož z výše uvedených charakteristik je patrné, že motivací pro odchod českých společností do daňových rájů je nezveřejňování informací o vlastnících, akcionářích, jednatelích a dále nepředkládání účetnictví a nepodrobování se ročnímu nezávislému auditu.

U onshore daňových rájů jsou nejčastějším typem společnosti s ručením omezeným. Tento typ společnosti je využíván v Knížectví Lichtenštejnsku, Velkovévodství Lucembursku a Nizozemsku. Dalšími nejvyužívanějšími typy jsou společnosti založené na základě speciálních zákonů a hybridní společnosti. Společnosti založené na základě speciálních zákonů jsou na Kypru. Hybridní společnosti, které jsou podobné akciové společnosti jsou využívány ve Velkovévodství Lucembursko. U většiny offshore daňových rájů je povinnost při zápisu společnosti do rejstříků společností předložit stanovy společnosti a zakladatelské smlouvy nebo listiny. U Knížectví Lichtenštejnsko a Velkovévodství Lucembursko je další povinností předložit potvrzení o zaplacení poplatku. U Nizozemí je další povinností předložit souhlas ministerstva spravedlnosti. Většina onshore společností je nucena předložit i základní informace o vlastnících a jednatelech. Ostatní informace jsou odlišné v důsledku forem společností a právních systémů. Omezení v předmětu podnikání mají všechny onshore daňové ráje. Nejčastější omezení je v oblasti bankovníctví a pojišťovnictví, kdy je tato činnost úplně zakázána nebo povolena, ale pouze na základě licence. Výše zřizovacích nákladů je rozdílná u všech onshore daňových rájů.

Roční poplatky jsou na Kypru a v Knížectví Lichtenštejnsko stanoveny bez závislosti na výši základního kapitálu. Výše daňové sazby pro danění příjmů je u většiny onshore daňových rájů rozdílná. Nejnižší daňové zatížení má Knížectví Lucembursko a Kypr ve výši 12,5 %. Tato nízká daň na Kypru a v Knížectví Lichtenštejnsko je doplněna ročním poplatkem, který ostatní onshore daňové ráje nemají. Minimální výše základního kapitálu jsou necelé dva americké dolary v Nizozemí a Kypru. V ostatních onshore daňových rájích je výše základního kapitálu vyšší než dva americké dolary. Všechny onshore daňové ráje jsou povinny uchovávat účetní výkazy. Povinnost předkládat účetní výkazy je na Kypru, v Knížectví Lichtenštejnsko, Velkovévodství Lucembursko a Nizozemí. Povinnost zveřejňovat účetní výkazy je ve všech onshore daňových rájích s výjimkou Kypru a komerčních společností s ručením omezeným v Knížectví Lichtenštejnsku. Roční nezávislý audit je prováděn ve všech onshore daňových rájích. Mezi další výhody v některých zemích jsou řazeny neprovádění devizových kontrol, nezveřejňování informací o akcionářích a vlastnících apod.

Všechny onshore daňové ráje využívají smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které jsou užitečným nástrojem pro snížení sazeb z dividend, úroků a licenčních poplatků.

Země obojího typu jsou Gibraltar a Malta. Obě tyto země jsou spíše využívány pro offshore společnosti. Charakteristické znaky jsou pro tyto země stejné s výjimkou výše základního kapitálu, která je vyšší než jeden americký dolar, paušální poplatek je nahrazen

daňovými sazbami, povinnost předkládat účetnictví je v Gibraltar a na Maltě mají tuto povinnost veřejné společnosti s ručením omezeným. Povinnost absolvovat roční nezávislý audit mají obě země, ale v Gibraltar je jen pro střední a velké společnosti.

Zamezení odchodu českých společností do daňových rájů by bylo možné, kdyby Česká republika nabízela stejné nebo podobné výhody jako onshore a offshore daňové ráje. Z výše uvedených skutečností je zřejmé, že příčinou odchodu českých společností nejsou jen nulové sazby pro danění příjmů, ale i nepovinnost předkládat a zveřejňovat účetnictví, nepodléhání ročnímu nezávislému auditu, nízký nebo nulový základní kapitál, neprovádění devizových kontrol a menší povinnost zveřejňování informací o vlastníkovi společnosti apod.

Společnosti v České republice jsou oproti daňovým rájům podrobovány přísnějším kontrolám, jsou povinny zveřejňovat své účetnictví, podrobovat se ročnímu nezávislému auditu, neexistence nulových či nižších daní. Výše základního kapitálu u společností s ručením omezeným byla v roce 2014 spolu s účinností Nového občanského zákoníku a Zákona o obchodních korporacích změněna z dvou st tisíc českých korun na jednu českou korunu.

Podnikatelské subjekty jsou odrazovány od podnikání v České republice zejména z důvodu přístupu českých úřadů a lhůt pro jejich v zpětnou vazbu. Oblast legislativy bývá pro podnikatelské subjekty obtížnou nejen z hlediska interpretace, ale mnohdy jsou nové zákony v rozporu se stávajícími zákony. Velmi diskutovaným tématem v dnešní době, které je v souvislosti s odchodem podnikatelských subjektů do daňových rájů je Elektronická evidence tržeb, která má za úkol, aby se hlavně zamezilo daňovým únikům, šedé ekonomice a krácení daně.²¹⁹ Elektronická evidence tržeb by mohla ovlivnit spíše pozitivně podnikatelské subjekty pro odchod do daňových rájů.

Boj proti odchodu českých společností by mohl být například v oblasti zpřísnění sankcí v případě penále, které dle daňového řádu je stanoveno na 20 % z částky doměřené daně, a to je-li daň zvyšována nebo snižován daňový odpočet a 1 % je-li snižována daňová ztráta. Opakem je to v případě, kdy se subjekt daně dodá dodatečné přiznání nebo dodatečné vyúčtování.²²⁰

²¹⁹ Etržby: Proč evidence tržeb? [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/proc-e-trzby>

²²⁰ Zákon č. 280/2009 Sb., ze dne 1.1. 2011 Zákon daňový řád, částka 87. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>

V trestním zákoníku jsou upraveny trestné činy daňové, poplatkové a devizové. V rámci boje proti daňovým únikům by bylo například dobré zaměřit se na zvýšení sazeb odnětí svobody v případě zkrácení daně, poplatku a podobných povinných plateb.²²¹

Z výše zmíněné Elektronické evidence je patrné hlavní cíl zamezit krácení daně, které by ovšem mohlo mít dopad na stát, podnikatelské subjekty, ale i občany země, jelikož by se podnikatelé mohli rozhodnout pro úplný přesun do daňových rájů a tím pádem by byl dopad fatální, jelikož by se příjmy do státní pokladny snížily ještě víc, a to by pak mělo dopad na drobné podnikatele a občany země například ve formě zvýšení daní.

V rámci činnosti Evropské unie byl vytvořen Akční plán pro posílení boje proti daňovým podvodům a únikům. Tento plán by měly brát v potaz všechny členské země, jelikož je plán zaměřen na snížení výpadků v daňových příjmech. Dále je tento plán zaměřen na neposkytování státní podpory subjektům, které sídlí v daňových rájích či zavedení poplatků společnostem za platby posílané do daňových rájů.²²²

²²¹ Zákon č. 40/2009 Sb., ze dne 1.1.2010 Zákon trestní zákoník, částka 11. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-40>

²²² Evropská rada: *Boj proti daňovým podvodům a únikům*. [online]. 22. května 2013 [cit. 3. 4. 2017]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/europe2020/pdf/tax_cs.pdf

6 Závěr

Tato diplomová práce byla zaměřena na příčiny odchodu českých společností do daňových rájů. K zjištění skutečných příčin odchodu českých společností do daňových rájů byla použita metoda analýzy odborných publikací a internetových stránek týkající se zemí, které jsou považovány za daňové ráje.

Práce rozebírá pojem daňový ráj, jaké mají společné znaky, které charakterizují tato daňová centra a motivují podnikatelské subjekty k převedení části svých zisků do daňových rájů. Dále je práce zaměřena na pojem mezinárodní daňové plánování a její metody, které pomáhají podnikatelským subjektům v oblasti omezení daňové zátěže.

Další kapitola je zaměřena na prvky, které pomáhají podnikatelským subjektům v rozhodování při výběru určitého daňového ráje. Mezi hlavní prvky, které pomáhají ovlivňovat rozhodnutí podnikatelských subjektů, jsou řazeny oprávněné osoby, poradci, poskytovatelé, regulátoři, banky registry společností třetí osoby a formy podnikání.

Dále je práce zaměřena na jednotlivé možnosti podnikání neboli formy daňových rájů, kterými jsou offshore a onshore společnosti. V rámci této kapitoly jsou na základě charakteristických znaků definovány země, které jsou řazeny mezi daňové ráje.

Praktická část práce je zaměřena zhodnocení nejvyužívanějších daňových rájů pro české společnosti, a to na základě výzkumných dat od společnosti Bisnode. Jednotlivé země jsou v této části rozděleny na offshore a onshore daňové ráje, u kterých je dále provedeno rozdělení na základě zeměpisné příslušnosti a analyzování jednotlivé základní charakteristiky. Informace byly čerpány z odborné literatury, internetových stránek a výzkumů od společnosti Bisnode, které jsou zaměřeny na danou problematiku.

Cílem diplomové práce bylo zjistit, jaké jsou hlavní příčiny odchodu českých společností do daňových rájů. Na základě tohoto cíle byla navržena teze, která zní: „Motivací pro odchod českých společností do offshore daňových rájů je pouze nulové zdanění příjmů v daňových rájích“. Tato teze na základě analýzy byla zamítnuta, jelikož mezi skutečné příčiny odchodu českých společností jsou řazeny nezveřejňování informací o vlastnících, akcionářích a jednatelích a dále nepředkládání účetnictví a nepodrobování se ročnímu nezávislému auditu.

Nezveřejňování informací o vlastnících, akcionářích a jednatelích je v případě daňových rájů řešeno pomocí registračního agenta, o kterém jsou informace předkládány a který je nápomocen při řešení všech potřebných činností, které jsou spjaté se založením účtu v daňovém ráji. V současné době jsou registračními agenty společnosti, které nabízejí své

služby na internetu. Druhou nejčastější příčinou je nepředkládání účetnictví a nepodrobování se ročnímu nezávislému auditu. Jelikož příjmy, které plynou na účty v daňových rájích mohou být těžce dokazatelné anebo souviset s nekalou činností.

Tyto hlavní příčiny byly zvoleny, jelikož jsou společnými znaky u nejpoužívanějších offshore daňových rájů pro odchod českých společností, kterými jsou na základě výzkumu od společnosti Bisnode Spojené státy americké, Seychelská republika a Britské Panenské ostrovy.

Tato diplomová práce by mohla sloužit ke zvýšení povědomí o daňových rájích, které jsou využívány českými společnostmi. Dále by tato diplomová práce mohla sloužit jako jeden ze stimulů pro zamezení odchodu českých společností do daňových rájů. Počet odcházejících českých společností do daňových rájů by mohl být snížen pomocí zlepšení přístupu českých úřadů, zpřísnění podmínek v oblasti trestání, a to zejména penále při nedodání či zamlčení podstatných informací. Další možností, která by mohla zlepšit situaci v oblasti trestání, je zvýšení sazeb odnětí svobody v případě zkrácení daně, poplatků a podobných povinných plateb. V rámci mezistátní spolupráce je vytvořen akční plán pro posílení boje proti daňovým podvodům a únikům, který by členské země měly brát v potaz, jelikož je zaměřen na trestání podnikatelských subjektů, kteří své finanční prostředky odkládají do daňových rájů.

Zpracování tohoto tématu bylo pro mne velmi obohacující v souvislosti s prohloubením svých znalostí v oblasti daňových rájů.

Seznam použité literatury

Legislativa

1. Zákon č. 90/2012 Sb., ze dne 1. ledna 2014 o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), částka 34. Dostupné z: <https://zakonyprolidi.cz/cs/201290?text=rozhlasov%C3%A9ho+a+televizn%C3%ADho>
2. Zákon č. 280/2009 Sb., ze dne 1.1. 2011 Zákon daňový řád, částka 87. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>
3. Zákon č. 40/2009 Sb., ze dne 1.1.2010 Zákon trestní zákoník, částka 11. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-40>

Knížní prameny

1. BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6., upr. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7.
2. DENECAULT, Alain a George HOLOCH. *Offshore: tax havens and the rule of global crime*. Jackson, Tenn.: Distributed by Perseus Distribution, 2011. ISBN 1595586482.
3. DVOŘÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. Praha: C.H. Beck, 2010. 183 s. ISBN 978-80-7400-010-2.
4. JÍLEK, Josef. *Deriváty, hedžové fondy, offshorové společnosti*. Praha: Grada, 2006. 260 s. ISBN 80-247-1826-X.
5. KLEIN, Štěpán a Karel ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. Praha: Grada, 2002. 230 s. ISBN 80-247-0563-X.
6. LESERVOISIER, Laurent. *Daňové ráje*. Praha: HZ, 1996. 122 s. ISBN 80-86009-07-6.
7. OECD. *Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes Peer Reviews: Belize Legal and Regulatory Framework*. USA: OECD Publishing, 2014, 76 s. ISBN 9264096922.
8. PALAN, Ronen, Richard MURPHY a Christian. CHAVAGNEUX. *Tax havens: how globalization really works*. Ithaca, N.Y.: Cornell University Press, 2010. ISBN 9780801468551
9. PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování*. Beroun: Newsletter, 2002. 432 s. ISBN 8086394-81-6.

Elektronické zdroje

1. Akonttrust: *Offshore společnosti*. [online]. [cit. 11. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.akont.cz/sluzby/korporatni/offshore-spolecnosti.html>

2. Akonttrust: *Onshore společnosti*. [online]. [cit. 1. 2. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/naseznalosti/prehled-jurisdikci.html>
3. Akonttrust: *Přehled jurisdikcí*. [online]. [cit. 18. 2. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/naseznalosti/prehled-jurisdikci>
4. Akonttrust: *Bahamy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehledjurisdikci/bahamy.html>
5. Akonttrust: *Belize*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehledjurisdikci/belize.html>
6. Akonttrust: *Britské Panenské ostrovy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/naseznalosti/prehled-jurisdikci/britske-panenske-ostrovy.html>
7. Akonttrust: *Kajmanské ostrovy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/naseznalosti/prehled-jurisdikci/kajmanske-ostrovy.html>
8. Akonttrust: *Panama*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehledjurisdikci/panama.html>
9. Akonttrust: *Maršallov ostrovy*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/naseznalosti/prehled-jurisdikci/marshallovy-ostrovy.html>
10. Akonttrust: *USA*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehledjurisdikci/usa.html>
11. Akonttrust: *Jersey*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehledjurisdikci/jersey.html>
12. Akonttrust: *Ostrov Man*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/naseznalosti/prehled-jurisdikci/ostrov-man.html>
13. Akonttrust: *Hongkong*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehledjurisdikci/hongkong.html>
14. Akonttrust: *Seychely*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehledjurisdikci/seychely.html>
15. Akonttrust: *Spojené arabské emiráty*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/naseznalosti/spojene-arabske-emiraty.html>
16. Akonttrust: *Kypr*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehledjurisdikci/kypr.html>
17. Akonttrust: *Lichtenštejnsko*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/naseznalosti/prehled-jurisdikci/lichtenstejnsko.html>
18. Akonttrust: *Lucembursko*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/naseznalosti/prehled-jurisdikci/lucembursko.html>

19. Akonttrust: *Nizozemsko*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/naseznalosti/prehled-jurisdikci/nizozemsko.html>
20. Akonttrust: *Gibraltar*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehledjurisdikci/gibraltar.html>
21. Akonttrust: *Malta*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.akont.cz/nase-znalosti/prehledjurisdikci/malta.html>
22. Bisnode: *Zájem o daňové ráje letos klesá*. [online]. [cit. 18. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.bisnode.cz/tiskove-zpravy/zajem-o-danove-raje-letos-klesa/>
23. Company – Express: *Panama Available Packages*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.company-express.com/packages/panama>
24. Company – Express: *Netherlands Antilles offshore company formation*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.company-express.com/what-is-offshore/offshore-jurisdiction/netherlands-antilles-offshore-company-formation/>
25. Česko proti chudobě: *Francouzská platforma pro problematiku daňových a právních rájů a Česko proti chudobě*. [online]. 2007 [cit. 11. 2. 2017]. Dostupné z: <http://ceskoprotichudobe.cz/?id=40-ke-stazeni%3E>
26. Daně v ráji: *Danové ráje v číslech*. [online]. [cit. 11. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.danevraji.com/danoveraje-v-cislech>
27. Etrzby: *Proč evidence tržeb?* [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/proc-e-trzby>
28. Evropská rada: *Boj proti daňovým podvodům a únikům*. [online]. 22. května 2013 [cit. 3. 4. 2017]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/europe2020/pdf/tax_cs.pdf
29. Gardiner Finance LLC: *Ouvrir un compte en Suisse: notre proposition*. [online]. [cit. 1. 2. 2017]. Dostupné z: <https://gardinerfinancegeneve.wordpress.com/2014/05/07/ouvrir-un-compte-en-suisse-notre-proposition/>
30. Healy Consultants PLC: *Bahama company registration: fees-timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/bahamas-company-registration/fees-timelines/>
31. Healy Consultants PLC: *Belize company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/belize-company-registration/>
32. Healy Consultants PLC: *Bermuda company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/bermuda-company-registration/fees-timelines/>

33. Healy Consultants PLC: *BVI company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017].
Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/bvi-company-registration/>
34. Healy Consultants PLC: *Cayman Islands company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/cayman-islands-company-registration/>
35. Healy Consultants PLC: *Panama company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017].
Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/panama-company-registration/>
36. Healy Consultants PLC: *Marshall Islands company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/marshall-islands-company-registration/>
37. Healy Consultants PLC: *USA company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017].
Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/usa-company-registration/>
38. Healy Consultants PLC: *USA company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/usa-company-registration/fees-timelines/>
39. Healy Consultants PLC: *Guernsey company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017].
Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/guernsey-company-registration/>
40. Healy Consultants PLC: *Jersey company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017].
Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/jersey-company-registration/>
41. Healy Consultants PLC: *Monaco company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017].
Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/monaco-company-registration/>
42. Healy Consultants PLC: *Monaco company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/monaco-company-registration/fees-timelines/>
43. Healy Consultants PLC: *Monaco company registration: accounting legal*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/monaco-company-registration/accounting-legal/>
44. Healy Consultants PLC: *Isle of Man company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017].
Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/isle-of-man-company-registration/>
45. Healy Consultants PLC: *Hong Kong company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/hong-kong-company-registration/fees-timelines/>
46. Healy Consultants PLC: *Seychells company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017].
Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/seychelles-company-registration/>

47. Healy Consultants PLC: *Dubai company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/dubai-company-registration/fees-timelines/>
48. Healy Consultants PLC: *Cyprus company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/cyprus-company-registration/fees-timelines/>
49. Healy Consultants PLC: *Liechtenstein company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/liechtenstein-company-registration/>
50. Healy Consultants PLC: *Luxembourg company registration: fees timelines*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/luxembourg-company-registration/fees-timelines/>
51. Healy Consultants PLC: *Netherlands company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/netherlands-company-registration/>
52. Healy Consultants PLC: *Gibraltar company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/gibraltar-company-registration/>
53. Healy Consultants PLC: *Malta company registration*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.healyconsultants.com/malta-company-registration/>
54. Ioffshore: *Maršallový ostrov*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.ioffshore.cz/offshorespolecnosti/maršallový-ostrov>
55. Ioffshore: *Seychelská republika*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.ioffshore.cz/offshorespolecnosti/seychelska-republika>
56. Ioffshore: *Spojené arabské emiráty*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.ioffshore.cz/offshore-spolecnosti/spojene-arabske-emiraty>
57. Ministerstvo průmyslu a obchodu: *Vymezení daňových rážů dle Evropské komise*. [online]. [cit. 14. 2. 2017]. Dostupné z: https://www.czechtrade.cz/d/documents/01/OPPIK/DESIGN/Seznam_danovych_raju_dle_EK.PDF
58. Offshore – Manual: *Netherlands Antilles*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.offshoremanual.com/carib-nethant.html>
59. Parkerhill: *Panama*. [online]. [cit. 31. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.parkerhill.cz/panama/>

Seznam zkratk

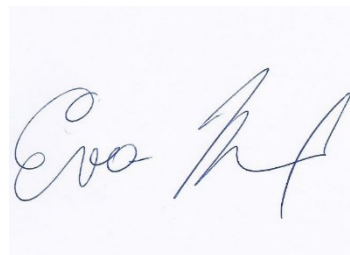
DGI Generálního ředitelství daní ve Francii

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že:

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 21. 4. 2017



.....
Bc. Eva Krestová